

COMUNE DI MEZZOLOMBARDO

Provincia di TRENTO

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di
deliberazione consiliare del
rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. TOMMASO GABRIELLI

Sommario

INTRODUZIONE	3
CONTO DEL BILANCIO	4
Premesse e verifiche	4
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	22
Risultato di amministrazione	23
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	25
Fondo crediti di dubbia esigibilità	27
Fondo anticipazione liquidità	27
Fondi spese e rischi futuri	27
SPESA IN CONTO CAPITALE	29
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	29
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	30
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	33
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	34
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	37
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	38
CONTO ECONOMICO	39
STATO PATRIMONIALE	40
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	46
CONCLUSIONI	47

INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Tommaso Gabrielli revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 5 del 27.02.2020;

- ◆ ricevuta in data 12.05.2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 74 del 12.05.2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;
- e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione (per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione);
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 68 del 14.12.2000 e s.m.i..

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	29
di cui variazioni di Consiglio	5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	10
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	12
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati

nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

- ◆ (eventuale) le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2019.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Mezzolombardo registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 7273 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2019, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- che l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità "in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio";

- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa al Consorzio di Comuni Trentini;
- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- ~~non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;~~
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2019, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- è non è in dissesto;
- ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 3.024,00 di cui euro 3.024,00 di parte corrente ed euro 0,00 in conto capitale. e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2017	2018	2019
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 21.230,20		€ 3.024,00
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ 21.230,20	€ -	€ 3.024,00

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2019 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€	1.441.682,82
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	1.441.682,82

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.043.509,48	€ 1.630.169,35	€ 1.441.682,82
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	-	€ -	€ -
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ -	€ -	€ -
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ -	€ -	€ -
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ -			€ 1.630.169,35
Entrate Titolo 1.00	+	€ -	€ 2.203.408,12	€ 70.828,88	€ 2.274.237,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ -	€ 444.523,88	€ 2.349.396,92	€ 2.793.920,80
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ -	€ 1.156.336,90	€ 361.776,25	€ 1.518.113,15
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ -	€ 3.804.268,90	€ 2.782.002,05	€ 6.586.270,95
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ -	€ 4.241.071,96	€ 2.102.633,24	€ 6.343.705,20
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ -	€ 145.364,77	€ -	€ 145.364,77
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ -	€ 4.386.436,73	€ 2.102.633,24	€ 6.489.069,97
Differenza D (D=B-C)	=	€ -	-€ 582.167,83	€ 679.368,81	€ 97.200,98
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ -	-€ 582.167,83	€ 679.368,81	€ 97.200,98
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ -	€ 1.091.289,75	€ 1.007.818,73	€ 2.099.108,48
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ -	€ 1.091.289,75	€ 1.007.818,73	€ 2.099.108,48
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ -	€ 1.091.289,75	€ 1.007.818,73	€ 2.099.108,48
Spese Titolo 2.00	+	€ -	€ 2.007.285,18	€ 291.767,47	€ 2.299.052,65
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)	=	€ -	€ 2.007.285,18	€ 291.767,47	€ 2.299.052,65
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ -	€ 2.007.285,18	€ 291.767,47	€ 2.299.052,65
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ -	-€ 915.995,43	€ 716.051,26	-€ 199.944,17
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ -	€ 1.155.456,90	€ 97.429,85	€ 1.252.886,75
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ -	€ 1.065.019,41	€ 273.610,68	€ 1.338.630,09
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1+R+T-U+V)	=	€ -	-€ 1.407.725,77	€ 1.219.239,24	€ 1.441.682,82

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 3.024,00.

Alla sistemazione di tali sospesi si è provveduto come indicato nel principio contabile 4/2.

L'ente non ha ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2019 è stato di euro 1.889.014,38.

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 799.784,56.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 660.043,39, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 826.409,13 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	799.784,56
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	112.696,33
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	-
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	687.088,23
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	687.088,23
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 166.365,74
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	853.453,97

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 427.915,31
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 4.134.489,35
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 3.315.812,07
SALDO FPV	€ 818.677,28
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 6.432,08
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 224.924,75
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 8.884,83
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 209.607,84
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 427.915,31
SALDO FPV	€ 818.677,28
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 209.607,84
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ -
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.692.140,14
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 1.873.294,27

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 2.619.301,82	€ 2.616.264,62	€ 2.203.408,12	84,21961996
Titolo II	€ 3.077.723,59	€ 2.960.606,34	€ 444.523,88	15,01462298
Titolo III	€ 1.564.044,73	€ 1.516.343,95	€ 1.156.336,90	76,25821965
Titolo IV	€ 4.064.749,86	€ 2.210.037,28	€ 1.091.289,75	49,37879374
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0

Nel 2019, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2019) la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	154.478,41
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	7.093.214,91
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	6.324.678,47
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	158.711,33
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	145.364,77
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		618.938,75
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00

di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	265.592,64
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		353.346,11
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	112.696,33
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	240.649,78
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-166.365,74
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		407.015,52
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	409.022,59
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	3.980.010,94
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.210.037,28
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	265.592,64
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	3.261.124,26
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	3.157.100,74
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		446.438,45
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		446.438,45
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		446.438,45
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00

W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y-Z)		799.784,56
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		112.696,33
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		687.088,23
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-166.365,74
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		853.453,97
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		353.346,11
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	112.696,33
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)(2)	(-)	-166.365,74
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		407.015,52

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate						
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)						
Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
Cap. 0/0	Fondo crediti dubbia esigibilità	529.741,87	0,00	112.696,33	-216.365,74	426.072,46
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		529.741,87	0,00	112.696,33	-216.365,74	426.072,46
Fondo contenzioso						
Cap. 0/0	Fondo contenzioso	400.000,00	0,00	0,00	0,00	400.000,00
Totale Fondo contenzioso		400.000,00	0,00	0,00	0,00	400.000,00
Altri accantonamenti						
Cap. 0/0	Fondo Trattamento di Fine Rapporto	248.396,50	0,00	0,00	50.000,00	298.396,50
Totale Altri accantonamenti		248.396,50	0,00	0,00	50.000,00	298.396,50
Totale		1.178.138,37	0,00	112.696,33	-166.365,74	1.124.468,96

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)										
Cap. di entrata	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio %	Entrate vincolate accertate e nell'esercizio 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate e nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate e nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione e dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge										
Cap. 0/0	Monetizzazione parcheggi	31.928,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31.928,20
Totale Vincoli derivanti dalla legge		31.928,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31.928,20
Vincoli formali e attribuiti dall'ente										
Cap. 0/0	Ex Consorzio di Vigilanza Boschiva	26.547,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.547,29
Totale Vincoli formali e attribuiti dall'ente		26.547,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.547,29
Totale risorse vincolate (l=1+1/2+1/3+1/4+1/5)		58.475,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	58.475,49

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	0,00	31.928,20
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	0,00	26.547,29
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	0,00	58.475,49

Capitolo di entrata	Articolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Articolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/2019 (a)	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019 (b)	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione (c)	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione (d)	Canc. residui att. costituiti da risorse destinate agli inv. o eliminazione destinazione su quote risultato di amm.ne (+) e canc. res. pass. finanziati da risorse destinate agli inv. (-) (gestione res.) (e)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2019 (f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
13	0	IMIS DA ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO ANNI PRECEDENTI	26388	589	CONTRIBUTO PER ACQUISTO DI ATTREZZATURE ED ALTRO NEL SETTORE DELLO SPORT	0,00	12.498,64	12.498,64	0,00	0,00	0,00
13	0	IMIS DA ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO ANNI PRECEDENTI	28180	551	ACQUISTO SEGNALETICA STRADALE VERTICALE E ATTREZZATURE PER MANUTENZIONE STRADALE	0,00	6.137,84	6.137,84	0,00	0,00	0,00
13	0	IMIS DA ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO ANNI PRECEDENTI	29104	503	RIQUALIFICAZIONE ARREDO URBANO NEL CENTRO STORICO ED ALTRO	0,00	7.637,85	7.637,85	0,00	0,00	0,00
13	0	IMIS DA ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO ANNI PRECEDENTI	29106	562	INCARICHI PER DIGITALIZZAZIONE ARCHIVIO UFFICIO TECNICO	0,00	60,00	60,00	0,00	0,00	0,00
13	0	IMIS DA ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO ANNI PRECEDENTI	29188	588	RIMBORSO ONERI DI URBANIZZAZIONE A PRIVATI	0,00	5.045,52	5.045,52	0,00	0,00	0,00
13	0	IMIS DA ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO ANNI PRECEDENTI	29302	501	OPERE A PROTEZIONE DELL'ABITATO (TRA TORESELA E CASTELLO)	0,00	1.652,17	1.652,17	0,00	0,00	0,00
13	0	IMIS DA ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO ANNI PRECEDENTI	29302	503	INTERVENTI DI DIFESA IDRAULICA IN LOCALITA' BERSAGLIO	0,00	4.880,00	4.880,00	0,00	0,00	0,00
13	0	IMIS DA ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO ANNI PRECEDENTI	29303	502	REALIZZAZIONE OPERE	0,00	18.714,18	18.714,18	0,00	0,00	0,00
13	0	IMIS DA ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO ANNI PRECEDENTI	29305	504	MESSA IN SICUREZZA PORTALE NORD GALLERIA DI MEZZOLOMBARDO	0,00	2.734,02	2.734,02	0,00	0,00	0,00
13	0	IMIS DA ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO ANNI PRECEDENTI	29389	589	CONTRIBUTO STRAORDINARIO ACQUISTO ATTREZZATURE E AUTOMEZZI VV.FF.	0,00	8.500,00	8.500,00	0,00	0,00	0,00
13	0	IMIS DA ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO ANNI PRECEDENTI	29393	501	LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA CRM	0,00	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00
13	0	IMIS DA ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO ANNI PRECEDENTI	29607	509	MIGLIORIE BOSCHIVE	0,00	13.423,52	13.423,52	0,00	0,00	0,00
13	0	IMIS DA ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO ANNI PRECEDENTI	30388	589	ACQUISTI PER INTERVENTI A FAVORE DELLE FAMIGLIE - PROGETTO DI RETE	0,00	12.443,91	12.443,91	0,00	0,00	0,00

13	0	IMIS DA ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO ANNI PRECEDENTI	30480	553	MANUTENZIONE ALLOGGI EDILIZIA PUBBLICA	0,00	20.020,70	20.020,70	0,00	0,00	0,00
235	5	FONDO PEREQUATIVO - UNA TANTUM	21501	501	ACQUISTO HARDWARE	0,00	5.688,60	5.688,60	0,00	0,00	0,00
235	5	FONDO PEREQUATIVO - UNA TANTUM	21501	502	ACQUISTO SOFTWARE	0,00	2.802,34	2.802,34	0,00	0,00	0,00
235	5	FONDO PEREQUATIVO - UNA TANTUM	21502	500	LAVORI MANUTENZIONE MUNICIPIO ED ALTRI IMMOBILI ISTITUZIONALI	0,00	7.147,98	7.147,98	0,00	0,00	0,00
235	5	FONDO PEREQUATIVO - UNA TANTUM	21506	504	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI A FINI CULTURALI	0,00	3.050,00	3.050,00	0,00	0,00	0,00
235	5	FONDO PEREQUATIVO - UNA TANTUM	21507	502	INSTALLAZIONE IMPIANTI VIDEOSORVEGLIANZA	0,00	4.964,18	4.964,18	0,00	0,00	0,00
235	5	FONDO PEREQUATIVO - UNA TANTUM	21580	554	ACQUISIZIONE MOBILI, ARREDI ED ATTREZZATURE VARIE - MUNICIPIO E IMMOBILI ISTITUZIONALI	0,00	21.749,43	21.749,43	0,00	0,00	0,00
235	5	FONDO PEREQUATIVO - UNA TANTUM	21588	589	MANUTENZIONE STRAORDINARIA BAITE E RIFUGI COMUNALI	0,00	14.092,21	14.092,21	0,00	0,00	0,00
235	5	FONDO PEREQUATIVO - UNA TANTUM	21888	588	CONTRIBUTI STRAORDINARI MANUTENZIONE EDIFICI DI CULTO	0,00	57.560,00	57.560,00	0,00	0,00	0,00
235	5	FONDO PEREQUATIVO - UNA TANTUM	23180	554	ACQUISIZIONE ATTREZZATURE SERVIZIO POLIZIA LOCALE	0,00	5.408,14	5.408,14	0,00	0,00	0,00
235	5	FONDO PEREQUATIVO - UNA TANTUM	26205	503	INTERVENTI STRAORDINARI IMPIANTI SPORTIVI DIVERSI	0,00	12.553,52	12.553,52	0,00	0,00	0,00
235	5	FONDO PEREQUATIVO - UNA TANTUM	26280	553	ACQUISTO ATTREZZATURE PER IMPIANTI SPORTIVI	0,00	1.803,53	1.803,53	0,00	0,00	0,00
235	5	FONDO PEREQUATIVO - UNA TANTUM	26388	589	CONTRIBUTO PER ACQUISTO DI ATTREZZATURE ED ALTRO NEL SETTORE DELLO SPORT	0,00	13.024,36	13.024,36	0,00	0,00	0,00
1700	0	ALIENAZIONE BENI MOBILI - MACCHINE	28180	551	ACQUISTO SEGNALETICA STRADALE VERTICALE E ATTREZZATURE PER MANUTENZIONE STRADALE	0,00	655,00	655,00	0,00	0,00	0,00
1700	1	ALIENAZIONE BENI MOB	21888	588	CONTRIBUTI STRAORDINARI MANUTENZIONE EDIFICI DI CULTO	0,00	2.440,00	2.440,00	0,00	0,00	0,00
1705	1	ALIENAZIONE E/O PERMUTA DI TERRENI AGRICOLI	28202	502	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTO ILLUMINAZIONE PUBBLICA	0,00	4.476,83	4.476,83	0,00	0,00	0,00
1705	1	ALIENAZIONE E/O PERMUTA DI TERRENI AGRICOLI	29606	510	LAVORI RIPRISTINO PRATIVO IN LOCALITA' PIANI	0,00	21.783,67	21.783,67	0,00	0,00	0,00
1705	2	ALIENAZIONE DI FABBRICATI	29106	562	INCARICHI PER DIGITALIZZAZIONE ARCHIVIO UFFICIO TECNICO	0,00	0,00	0,00	0,00	-10.301,33	10.301,33
1900	1	TRASFERIMENTI SUL FONDO PER GLI INVESTIMENTI COMUNALI (QUOTA EX FONDO INVESTIMENTI)	21501	502	ACQUISTO SOFTWARE	0,00	4.718,75	4.718,75	0,00	0,00	0,00

		MINORI)										
1900	1	TRASFERIMENTI SUL FONDO PER GLI INVESTIMENTI COMUNALI (QUOTA EX FONDO INVESTIMENTI MINORI)	21502	500	LAVORI MANUTENZIONE MUNICIPIO ED ALTRI IMMOBILI ISTITUZIONALI	0,00	5.698,62	5.698,62	0,00	0,00	0,00	
1900	1	TRASFERIMENTI SUL FONDO PER GLI INVESTIMENTI COMUNALI (QUOTA EX FONDO INVESTIMENTI MINORI)	21507	502	INSTALLAZIONE IMPIANTI VIDEOSORVEGLIANZA	0,00	10.897,98	10.897,98	0,00	0,00	0,00	
1900	1	TRASFERIMENTI SUL FONDO PER GLI INVESTIMENTI COMUNALI (QUOTA EX FONDO INVESTIMENTI MINORI)	21580	554	ACQUISIZIONE MOBILI, ARREDI ED ATTREZZATURE VARIE - MUNICIPIO E IMMOBILI ISTITUZIONALI	0,00	3.954,26	3.954,26	0,00	0,00	0,00	
1900	1	TRASFERIMENTI SUL FONDO PER GLI INVESTIMENTI COMUNALI (QUOTA EX FONDO INVESTIMENTI MINORI)	21885	560	INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI	4.567,61	0,00	0,00	0,00	0,00	4.567,61	
1900	1	TRASFERIMENTI SUL FONDO PER GLI INVESTIMENTI COMUNALI (QUOTA EX FONDO INVESTIMENTI MINORI)	24101	502	LAVORI CONSOLIDAMENTO STRUTTURA SCUOLA MATERNA	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.838,66	2.838,66	
1900	1	TRASFERIMENTI SUL FONDO PER GLI INVESTIMENTI COMUNALI (QUOTA EX FONDO INVESTIMENTI MINORI)	24101	502	LAVORI CONSOLIDAMENTO STRUTTURA SCUOLA MATERNA	0,00	2.854,80	2.854,80	0,00	0,00	0,00	
1900	1	TRASFERIMENTI SUL FONDO PER GLI INVESTIMENTI COMUNALI (QUOTA EX FONDO INVESTIMENTI MINORI)	24204	502	LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILE SCUOLA ELEMENTARE	0,00	0,00	0,00	0,00	-13,76	13,76	
1900	1	TRASFERIMENTI SUL FONDO PER GLI INVESTIMENTI COMUNALI (QUOTA EX FONDO INVESTIMENTI MINORI)	24204	503	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI TERMICI SCUOLA ELEMENTARE	0,00	54.425,28	54.425,28	0,00	0,00	0,00	
1900	1	TRASFERIMENTI SUL FONDO PER GLI INVESTIMENTI COMUNALI (QUOTA EX FONDO INVESTIMENTI MINORI)	24302	502	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA MEDIA	0,00	691,34	691,34	0,00	0,00	0,00	
1900	1	TRASFERIMENTI SUL FONDO PER GLI INVESTIMENTI COMUNALI (QUOTA EX FONDO INVESTIMENTI MINORI)	24380	553	ACQUISTO ATTREZZATURE E ARREDI PER SCUOLE MEDIE	0,00	4.922,97	4.922,97	0,00	0,00	0,00	

1900	1	TRASFERIMENTI SUL FONDO PER GLI INVESTIMENTI COMUNALI (QUOTA FONDO INVESTIMENTI MINORI) EX	25203	502	MANUTENZIONE STRAORDINARIA TEATRO SAN PIETRO	0,00	1.980,79	1.980,79	0,00	0,00	0,00
1900	1	TRASFERIMENTI SUL FONDO PER GLI INVESTIMENTI COMUNALI (QUOTA FONDO INVESTIMENTI MINORI) EX	25203	504	ACQUISIZIONE MOBILI BIBLIOTECA	0,00	11.717,37	11.717,37	0,00	0,00	0,00
1900	1	TRASFERIMENTI SUL FONDO PER GLI INVESTIMENTI COMUNALI (QUOTA FONDO INVESTIMENTI MINORI) EX	25281	553	ACQUISTO ATTREZZATURE PER TEATRO	0,00	4.796,19	4.796,19	0,00	0,00	0,00
1900	1	TRASFERIMENTI SUL FONDO PER GLI INVESTIMENTI COMUNALI (QUOTA FONDO INVESTIMENTI MINORI) EX	26205	503	INTERVENTI STRAORDINARI IMPIANTI SPORTIVI DIVERSI	0,00	22.530,56	22.530,56	0,00	0,00	0,00
1900	1	TRASFERIMENTI SUL FONDO PER GLI INVESTIMENTI COMUNALI (QUOTA FONDO INVESTIMENTI MINORI) EX	26205	503	INTERVENTI STRAORDINARI IMPIANTI SPORTIVI DIVERSI	0,00	0,00	0,00	0,00	-836,03	836,03
1900	1	TRASFERIMENTI SUL FONDO PER GLI INVESTIMENTI COMUNALI (QUOTA FONDO INVESTIMENTI MINORI) EX	26388	560	CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE ALLE ASSOCIAZIONI SPORTIVE	0,00	7.039,99	7.039,99	0,00	0,00	0,00
1900	1	TRASFERIMENTI SUL FONDO PER GLI INVESTIMENTI COMUNALI (QUOTA FONDO INVESTIMENTI MINORI) EX	28103	502	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLA VIABILITA'	0,00	138.173,74	138.173,74	0,00	0,00	0,00
1900	1	TRASFERIMENTI SUL FONDO PER GLI INVESTIMENTI COMUNALI (QUOTA FONDO INVESTIMENTI MINORI) EX	28103	502	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLA VIABILITA'	9.501,25	0,00	0,00	0,00	0,00	9.501,25
1900	1	TRASFERIMENTI SUL FONDO PER GLI INVESTIMENTI COMUNALI (QUOTA FONDO INVESTIMENTI MINORI) EX	28103	502	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLA VIABILITA'	0,00	0,00	0,00	0,00	-568,52	568,52
1900	1	TRASFERIMENTI SUL FONDO PER GLI INVESTIMENTI COMUNALI (QUOTA FONDO INVESTIMENTI MINORI) EX	28103	502	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLA VIABILITA'	0,00	0,00	0,00	0,00	-23.356,39	23.356,39
1900	1	TRASFERIMENTI SUL FONDO PER GLI INVESTIMENTI COMUNALI	28103	503	REALIZZAZIONE PISTA CICLOPEDONALE VIA TRENTO	0,00	3.111,00	3.111,00	0,00	0,00	0,00

		(QUOTA EX FONDO INVESTIMENTI MINORI)										
1900	1	TRASFERIMENTI SUL FONDO PER GLI INVESTIMENTI COMUNALI (QUOTA EX FONDO INVESTIMENTI MINORI)	28180	551	ACQUISTO SEGNALETICA STRADALE VERTICALE E ATTREZZATURE PER MANUTENZIONE STRADALE	0,00	7.706,42	7.706,42	0,00	0,00	0,00	
1900	1	TRASFERIMENTI SUL FONDO PER GLI INVESTIMENTI COMUNALI (QUOTA EX FONDO INVESTIMENTI MINORI)	28202	502	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTO ILLUMINAZIONE PUBBLICA	262,34	0,00	0,00	0,00	0,00	262,34	
1900	1	TRASFERIMENTI SUL FONDO PER GLI INVESTIMENTI COMUNALI (QUOTA EX FONDO INVESTIMENTI MINORI)	29389	588	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA CASERMA VIGILI DEL FUOCO	0,00	18.780,13	18.780,13	0,00	0,00	0,00	
1900	1	TRASFERIMENTI SUL FONDO PER GLI INVESTIMENTI COMUNALI (QUOTA EX FONDO INVESTIMENTI MINORI)	29393	501	LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA CRM	397,45	0,00	0,00	0,00	0,00	397,45	
1900	1	TRASFERIMENTI SUL FONDO PER GLI INVESTIMENTI COMUNALI (QUOTA EX FONDO INVESTIMENTI MINORI)	29403	502	SERVIZIO IDRICO INTEGRATO - TRASFERIMENTO AD AIR	3.660,87	0,00	0,00	0,00	0,00	3.660,87	
1900	1	TRASFERIMENTI SUL FONDO PER GLI INVESTIMENTI COMUNALI (QUOTA EX FONDO INVESTIMENTI MINORI)	29406	501	PIANO DI MONITORAGGIO RISORSE IDRICHE	0,00	0,00	0,00	0,00	-69,69	69,69	
1900	1	TRASFERIMENTI SUL FONDO PER GLI INVESTIMENTI COMUNALI (QUOTA EX FONDO INVESTIMENTI MINORI)	29606	510	LAVORI RIPRISTINO PRATIVO IN LOCALITA' PIANI	0,00	2.078,07	2.078,07	0,00	0,00	0,00	
1900	1	TRASFERIMENTI SUL FONDO PER GLI INVESTIMENTI COMUNALI (QUOTA EX FONDO INVESTIMENTI MINORI)	30480	553	MANUTENZIONE ALLOGGI EDILIZIA PUBBLICA	0,00	2.286,23	2.286,23	0,00	0,00	0,00	
1900	2	TRASFERIMENTI SUL FONDO PER GLI INVESTIMENTI COMUNALI BUDGET	21588	590	CONTRIBUTI SAT	0,00	5.400,00	5.400,00	0,00	0,00	0,00	
1900	2	TRASFERIMENTI SUL FONDO PER GLI INVESTIMENTI COMUNALI BUDGET	23180	554	ACQUISIZIONE ATTREZZATURE SERVIZIO POLIZIA LOCALE	0,00	263,23	263,23	0,00	0,00	0,00	
1900	2	TRASFERIMENTI SUL FONDO PER GLI INVESTIMENTI COMUNALI	24101	502	LAVORI CONSOLIDAMENTO STRUTTURA SCUOLA MATERNA	0,00	1.374,91	1.374,91	0,00	0,00	0,00	

		BUDGET									
1900	2	TRASFERIMENTI SUL FONDO PER GLI INVESTIMENTI COMUNALI BUDGET	24189	588	CONTRIBUTO STRAORDINARIO SCUOLA MATERNA	0,00	4.514,00	4.514,00	0,00	0,00	0,00
1900	2	TRASFERIMENTI SUL FONDO PER GLI INVESTIMENTI COMUNALI BUDGET	25203	503	REALIZZAZIONE NUOVA BIBLIOTECA COMUNALE SEDE	0,00	93.577,20	93.577,20	0,00	0,00	0,00
1900	2	TRASFERIMENTI SUL FONDO PER GLI INVESTIMENTI COMUNALI BUDGET	26205	503	INTERVENTI STRAORDINARI IMPIANTI SPORTIVI DIVERSI	0,00	7.522,43	7.522,43	0,00	0,00	0,00
1900	2	TRASFERIMENTI SUL FONDO PER GLI INVESTIMENTI COMUNALI BUDGET	28104	501	LAVORI RIFACIMENTO PAVIMENTAZIONE VIA GARIBALDI	0,00	8.971,10	8.971,10	0,00	0,00	0,00
1900	2	TRASFERIMENTI SUL FONDO PER GLI INVESTIMENTI COMUNALI BUDGET	28180	551	ACQUISTO SEGNALETICA STRADALE VERTICALE E ATTREZZATURE PER MANUTENZIONE STRADALE	0,00	36.095,25	36.095,25	0,00	0,00	0,00
1900	2	TRASFERIMENTI SUL FONDO PER GLI INVESTIMENTI COMUNALI BUDGET	28180	553	MANUTENZIONE IMPIANTI SEMAFORICI E VARI PER VIABILITA'	0,00	1.830,00	1.830,00	0,00	0,00	0,00
1900	2	TRASFERIMENTI SUL FONDO PER GLI INVESTIMENTI COMUNALI BUDGET	29302	503	INTERVENTI DI DIFESA IDRULICA IN LOCALITA' BERSAGLIO	0,00	3.995,31	3.995,31	0,00	0,00	0,00
1900	2	TRASFERIMENTI SUL FONDO PER GLI INVESTIMENTI COMUNALI BUDGET	29389	588	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA CASERMA VIGILI DEL FUOCO	0,00	13.652,73	13.652,73	0,00	0,00	0,00
1900	2	TRASFERIMENTI SUL FONDO PER GLI INVESTIMENTI COMUNALI BUDGET	29393	501	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA CRM	0,00	857,85	857,85	0,00	0,00	0,00
1900	2	TRASFERIMENTI SUL FONDO PER GLI INVESTIMENTI COMUNALI BUDGET	30480	553	MANUTENZIONE ALLOGGI EDILIZIA PUBBLICA	0,00	21.587,60	21.587,60	0,00	0,00	0,00
1900	3	CANONI AGGIUNTIVI E CANONI AMBIENTALI BIM	28104	502	SISTEMAZIONE MARCIAPIEDI VIA DEGASPERI	0,00	65.535,72	65.535,72	0,00	0,00	0,00
1900	3	CANONI AGGIUNTIVI E CANONI AMBIENTALI BIM	29104	503	RIQUALIFICAZIONE ARREDO URBANO NEL CENTRO STORICO ED ALTRO	0,00	19.769,65	19.769,65	0,00	0,00	0,00
1900	3	CANONI AGGIUNTIVI E CANONI AMBIENTALI BIM	29104	505	ACQUISTO CASSETTE NAT	0,00	25.856,07	25.856,07	0,00	0,00	0,00
1900	3	CANONI AGGIUNTIVI E CANONI AMBIENTALI BIM	29106	561	INCARICHI PER VARIANTI AL PIANO REGOLATORE GENERALE	0,00	13.104,00	13.104,00	0,00	0,00	0,00
1900	3	CANONI AGGIUNTIVI E CANONI AMBIENTALI BIM	29188	588	RIMBORSO ONERI DI URBANIZZAZIONE A PRIVATI	0,00	9.351,98	9.351,98	0,00	0,00	0,00
1935	1	CONTRIBUTO PROVINCIALE PER ISTRUZIONE MATERNA	24101	502	LAVORI CONSOLIDAMENTO STRUTTURA SCUOLA MATERNA	0,00	35.620,44	35.620,44	0,00	0,00	0,00

1945	0	CONTRIBUTO DALLA PROVINCIA SISTEMAZIONE CASERMA VIGILI DEL FUOCO	29389	588	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA CASERMA VIGILI DEL FUOCO	0,00	67.575,00	67.575,00	0,00	0,00	0,00
1955	1	CONTRIBUTO DALLA PROVINCIA PER SISTEMAZIONE DELLA VIABILITA'	28104	502	SISTEMAZIONE MARCIAPIEDI VIA DEGASPERI	0,00	268.064,88	268.064,88	0,00	0,00	0,00
1960	1	CONTRIBUTO DALLA PROVINCIA PER SOMMA URGENZA	29302	501	OPERE DI PROTEZIONE DELL'ABITATO (TRA TORESELA E CASTELLO)	0,00	13.866,13	13.866,13	0,00	0,00	0,00
1960	1	CONTRIBUTO DALLA PROVINCIA PER SOMMA URGENZA	29302	502	FENOMENI FRANOSI A SUD ABITATO - ZONA ARTIGIANALE	0,00	11.838,21	11.838,21	0,00	0,00	0,00
1960	1	CONTRIBUTO DALLA PROVINCIA PER SOMMA URGENZA	29303	501	INTERVENTI MESSA IN SICUREZZA TERRITORIO	0,00	39.919,41	39.919,41	0,00	0,00	0,00
1965	1	CONTRIBUTO PROVINCIALE (STATO LEGGE DI STABILITA' 2019 - 145/2018 COMMA 107 ART. 1)	29303	501	INTERVENTI MESSA IN SICUREZZA TERRITORIO	0,00	38.055,42	38.055,42	0,00	0,00	0,00
1965	1	CONTRIBUTO PROVINCIALE (STATO LEGGE DI STABILITA' 2019 - 145/2018 COMMA 107 ART. 1)	29305	504	MESSA IN SICUREZZA PORTALE NORD GALLERIA DI MEZZOLOMBARDO	0,00	114,61	114,61	0,00	0,00	0,00
2505	0	TRASFERIMENTI DI CAPITALE DA ALTRI COMUNI	23180	552	ACQUISIZIONE AUTOMEZZI - SERVIZIO POLIZIA LOCALE	0,00	36.360,08	36.360,08	0,00	0,00	0,00
2505	0	TRASFERIMENTI DI CAPITALE DA ALTRI COMUNI	23180	553	ACQUISIZIONE BENI MOBILI E ARREDI - SERVIZIO POLIZIA LOCALE	0,00	412,90	412,90	0,00	0,00	0,00
2505	0	TRASFERIMENTI DI CAPITALE DA ALTRI COMUNI	23180	554	ACQUISIZIONE ATTREZZATURE - SERVIZIO POLIZIA LOCALE	0,00	5.877,17	5.877,17	0,00	0,00	0,00
2505	2	CONTRIBUTO COMUNITA' DI VALLE CANONE AMBIENTALE + PIANO ENERGETICO + DI VALLATA	21501	501	ACQUISTO HARDWARE	0,00	11.747,64	11.747,64	0,00	0,00	0,00
2505	2	CONTRIBUTO COMUNITA' DI VALLE CANONE AMBIENTALE + PIANO ENERGETICO + DI VALLATA	28104	502	SISTEMAZIONE MARCIAPIEDI VIA DEGASPERI	0,00	2.651,14	2.651,14	0,00	0,00	0,00
2505	2	CONTRIBUTO COMUNITA' DI VALLE CANONE AMBIENTALE + PIANO ENERGETICO + DI VALLATA	28202	502	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTO ILLUMINAZIONE PUBBLICA	0,00	19.023,95	19.023,95	0,00	0,00	0,00
2505	2	CONTRIBUTO COMUNITA' DI VALLE CANONE AMBIENTALE + PIANO ENERGETICO + DI VALLATA	28280	554	REALIZZAZIONE NUOVI IMPIANTI DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA	0,00	61.712,81	61.712,81	0,00	0,00	0,00
2505	2	CONTRIBUTO COMUNITA' DI VALLE CANONE AMBIENTALE + PIANO ENERGETICO + DI VALLATA	30480	553	MANUTENZIONE ALLOGGI EDILIZIA PUBBLICA	0,00	45.367,02	45.367,02	0,00	0,00	0,00

2505	3	TRASFERIMENTO COMUNITA' DI VALLE SU FONDO STRATEGICO TERRITORIALE	25203	503	REALIZZAZIONE NUOVA SEDE BIBLIOTECA COMUNALE	0,00	389.543,07	389.543,07	0,00	0,00	0,00
2505	3	TRASFERIMENTO COMUNITA' DI VALLE SU FONDO STRATEGICO TERRITORIALE	28105	504	LAVORI COSTRUZIONE AUTORIMESSA INTERRATA RIQUALIFICAZIONE PIAZZA VITTORIA	0,00	65.587,98	65.587,98	0,00	0,00	0,00
2505	4	CONTRIBUTO IN CONTO CAPITALE BIM DELL'ADIGE (PIANO STRAORDINARIO)	28104	502	SISTEMAZIONE MARCIAPIEDI VIA DEGASPERI	0,00	126.587,94	126.587,94	0,00	0,00	0,00
2700	0	PROVENTI DELLE CONCESSIONI EDILIZIE	24204	502	LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILE SCUOLA ELEMENTARE	0,00	14.996,95	14.996,95	0,00	0,00	0,00
2700	0	PROVENTI DELLE CONCESSIONI EDILIZIE	24204	503	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI TERMICI SCUOLA ELEMENTARE	0,00	10.851,15	10.851,15	0,00	0,00	0,00
2700	0	PROVENTI DELLE CONCESSIONI EDILIZIE	24302	502	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA MEDIA	0,00	16.260,77	16.260,77	0,00	0,00	0,00
2700	0	PROVENTI DELLE CONCESSIONI EDILIZIE	28103	502	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLA VIABILITA'	0,00	95.022,69	95.022,69	0,00	0,00	0,00
2700	0	PROVENTI DELLE CONCESSIONI EDILIZIE	29303	501	INTERVENTI MESSA IN SICUREZZA TERRITORIO	0,00	3.905,83	3.905,83	0,00	0,00	0,00
2700	0	PROVENTI DELLE CONCESSIONI EDILIZIE	29403	502	SERVIZIO IDRICO INTEGRATO - TRASFERIMENTO AD AIR	0,00	79.148,85	79.148,85	0,00	0,00	0,00
2700	0	PROVENTI DELLE CONCESSIONI EDILIZIE	29607	509	MIGLIORIE BOSCHIVE	0,00	7.409,90	7.409,90	0,00	0,00	0,00
2705	0	SANZIONI PER VIOLAZIONI DELLE NORME URBANISTICHE	24204	503	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI TERMICI SCUOLA ELEMENTARE	0,00	13.200,00	13.200,00	0,00	0,00	0,00
2705	0	SANZIONI PER VIOLAZIONI DELLE NORME URBANISTICHE	29303	501	INTERVENTI MESSA IN SICUREZZA TERRITORIO	0,00	9.145,00	9.145,00	0,00	0,00	0,00
2705	0	SANZIONI PER VIOLAZIONI DELLE NORME URBANISTICHE	30504	503	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERO	0,00	3.050,00	3.050,00	0,00	0,00	0,00
2715	3	TRASFERIMENTI DI CAPITALE DA GSE	24204	503	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI TERMICI SCUOLA ELEMENTARE	0,00	19.096,48	19.096,48	0,00	0,00	0,00
TOTALE						18.389,52	2.448.585,08	2.448.585,08	0,00	-37.984,38	56.373,90

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016

La composizione del FPV finale 31/12/2019 è la seguente:

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 154.478,41	€ 158.711,33
FPV di parte capitale	€ 3.980.010,94	€ 3.157.100,74
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 209.132,66	€ 154.478,41	€ 158.711,33
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ 134.084,90	€ 137.459,71	€ 141.873,52
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 134.084,90	€ 17.018,70	€ 16.837,81
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2019, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 4.468.806,67	€ 3.980.010,94	€ 3.157.100,74
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 710.313,00	€ 268.255,74	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ 212.782,43	€ 3.157.100,74
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 3.758.492,93	€ 3.498.972,77	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 1.873.294,29.

a) come risulta dai seguenti elementi:

		Residui	Competenza	TOTALE
Fondo cassa al 1° Gennaio				1.630.169,35
RISCOSSIONI	(+)	3.887.250,63	6.051.015,55	9.938.266,18
PAGAMENTI	(-)	2.668.011,39	7.458.741,32	10.126.752,71
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.441.682,82
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.441.682,82
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.104.026,53	4.509.268,33	7.613.294,86
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	336.413,47	3.529.457,87	3.865.871,34
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			158.711,33
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			3.157.100,74
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			1.873.294,27

b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.775.705,36	€ 1.692.140,14	€ 1.873.294,27
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.125.953,01	€ 1.178.138,37	€ 1.124.468,96
Parte vincolata (C)	€ 76.313,47	€ 58.475,49	€ 58.475,49
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 13.978,32	€ 18.389,52	€ 56.373,90
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 559.460,56	€ 437.136,76	€ 633.975,92

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- Vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

Utilizzo nell'esercizio 2019 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2018

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
Risultato d'amministrazione al 31.12.2018										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 387.633,07	€ 387.633,07								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -						
Utilizzo parte vincolata	€ 3.000,00					€ -	€ -	€ -	€ 3.000,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 18.389,52									€ 18.389,52
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltretutto da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 49 del 24.03.2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2018 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 49 del 24.03.2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 7.209.769,83	€ 3.887.250,63	€ 3.104.026,53	-€ 218.492,67
Residui passivi	€ 3.013.309,69	€ 2.668.011,39	€ 336.413,47	-€ 8.884,83

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 224.924,75	€ 8.196,46
Gestione corrente vincolata	-	-
Gestione in conto capitale vincolata	-	€ 568,52
Gestione in conto capitale non	-	€ 119,85
Gestione servizi c/terzi	-	-
MINORI RESIDUI	€ 224.924,75	€ 8.884,83

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali	€ -	€ 210.871,76	€ 327.761,68	€ 486.299,75	€ 833.769,31	€ 568.172,37	€ 423.296,27	€ 375.086,21
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 17.414,86	€ 32.528,46	€ 14.933,90	€ 114.547,30	€ 26.094,20		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	8%	10%	3%	14%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ 88.711,76	€ 83.767,61	€ 80.814,78	€ 78.174,20	€ 5.737,26	€ 4.801,09	€ 4.200,89
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 4.944,15	€ 2.952,83	€ 4.598,58	€ 2.492,68	€ 3.034,57		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	6%	4%	6%	3%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ 3.699,98	€ 5.174,78	€ 18.874,71	€ 29.125,48	€ 46.973,70	€ 32.456,42	€ 26.740,85
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 3.699,98	€ 5.174,78	€ 3.496,02	€ 2.838,99	€ 3.073,02		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	100%	100%	19%	10%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ 39.762,38	€ 45.607,82	€ 12.496,29	€ 18.129,77	€ 27.306,80	€ 13.297,75	€ 2.051,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 29.817,81	€ 40.323,63	€ 6.219,97	€ 13.368,58	€ 245.978,22		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	75%	88%	50%	74%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

▪ **Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 426.072,46.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 221.982,82 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 221.982,82 ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

In sede di approvazione del Rendiconto 2019 non è emerso, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in Legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

L'Ente non si è avvalso della facoltà di riduzione della quota di accantonamento del FCDE, come previsto dal comma 1015 dell'art. 1 della legge 30 dicembre 2018 n. 145.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente, ai sensi dell'art. 39 ter della dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in legge n. 8 del 28 febbraio 2020 non ha registrato un peggioramento del disavanzo di amministrazione rispetto all'esercizio precedente.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 400.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 400.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

- Euro 400.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

In relazione alla quota accantonata a copertura degli oneri da contenzioso, pari ad Euro 400.000,00, si ritiene che la passività potenziale probabile derivante da ricorso in cassazione da parte del soccombente per l'indennizzo per la reiterazione di un vincolo preordinato all'esproprio sia congrua.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è previsto alcun accantonamento al fondo per rischi derivanti da perdite nelle aziende/società partecipate.

In relazione alla congruità del mancato accantonamento al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene corretta la scelta in considerazione dei risultati di bilancio conseguiti da tali organismi.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 298.396,60 per fronteggiare il futuro esborso di oneri per Trattamento di fine rapporto a carico del Comune.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	3.295.675,56	2.567.876,87	- 727.798,69
203	Contributi agli investimenti	372.487,64	673.449,99	300.962,35
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	5.400,00	5.400,00
205	Altre spese in conto capitale	16.723,44	14.397,50	- 2.325,94
	TOTALE			- 423.762,28

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e parasubordinata (Titolo I)	€ 3.087.081,88	0,71%
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 2.913.602,18	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.555.373,48	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 7.556.057,54	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 755.605,75	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€ 53.655,93	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 701.949,82	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 53.655,93	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2017 (G/A)*100		0,71%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 1.295.578,86
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 105.487,37
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 1.190.091,49

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 1.495.310,00	€ 1.397.260,35	€ 1.295.579,20
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 98.049,65	-€ 101.681,15	-€ 105.487,37
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 1.397.260,35	€ 1.295.579,20	€ 1.190.091,83
Nr. Abitanti al 31/12	7.156,00	7.177,00	7.232,00
Debito medio per abitante	195,26	180,52	164,56

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 61.093,65	€ 57.462,00	€ 53.655,93
Quota capitale	€ 98.049,65	€ 101.681,15	€ 105.487,37
Totale fine anno	€ 159.143,30	€ 159.143,15	€ 159.143,30

L'ente nel 2019 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

L'Ente non si è avvalso della facoltà di cui all'art. 1, comma 866 della legge 27 dicembre 2017, n. 205 ed ha pertanto destinato i proventi derivanti dall'alienazione di patrimonio al finanziamento della spesa corrente.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei 3 parametri previsti dall'art.1 co.866 della L.205/2017 nel caso di eventuale utilizzo dei proventi derivanti da alienazioni patrimoniali per finanziare il pagamento delle quote capitali di mutui o prestiti obbligazionari nonché l'eventuale estinzione anticipata.

Concessione di garanzie

L'ente non ha concesso garanzie a favore di terzi, in particolare degli organismi partecipati.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha utilizzato tale strumento.

Contratti di leasing

Non vi sono in corso al 31/12/2019 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha fatto ricorso a contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 799.784,56.
- W2* (equilibrio di bilancio): € 687.088,23
- W3* (equilibrio complessivo): € 853.453,97

* per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 1.08.2019 per il rendiconto 2019 si tratta di valori con finalità meramente conoscitive.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU/ICI/IMIS	€ 180.842,67	€ 73.693,34	€ 94.703,02	€ 375.086,21
Recupero evasione TASI	€ 8.708,07	€ 792,00	€ 2.339,29	€ 4.051,46
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 189.550,74	€ 74.485,34	€ 97.042,31	€ 379.137,67

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 544.598,17	
Residui riscossi nel 2019	€ 26.656,20	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 199.837,03	
Residui al 31/12/2019	€ 318.104,94	58,41%
Residui della competenza	€ 109.824,33	
Residui totali	€ 427.929,27	
FCDE al 31/12/2019	€ 379.137,67	88,60%

IMIS

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono pari ad Euro 2.385.967,16, diminuite di Euro 57.529,39 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 40.695,25	
Residui riscossi nel 2019	€ 40.695,25	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 300.017,17	
Residui totali	€ 300.017,17	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

In merito si osserva che i residui attivi al 31.12.2019 sono stati interamente riscossi nei primi mesi del 2020.

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2017	2018	2019
Accertamento	€ 249.623,55	€ 222.296,43	€ 252.991,14
Riscossione	€ 249.623,55	€ 222.296,43	€ 252.991,14

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2017	€ -	
2018	€ -	
2019	€ -	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2017	2018	2019
accertamento	€ 41.164,85	€ 48.468,76	€ 40.430,18
riscossione	€ 30.914,08	€ 27.781,55	€ 36.495,75
%riscossione	75,10	57,32	90,27

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 41.164,85	€ 48.468,76	€ 40.430,18
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 20.521,05	€ 33.001,32	€ 26.740,85
entrata netta	€ 20.643,80	€ 15.467,44	€ 13.689,33
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 20.643,80	€ 15.467,44	€ 13.689,33
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 46.973,70	
Residui riscossi nel 2019	€ 3.073,02	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 43.900,68	93,46%
Residui della competenza	€ 3.934,43	
Residui totali	€ 47.835,11	
FCDE al 31/12/2019	€ 26.740,85	55,90%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 27.306,80	
Residui riscossi nel 2019	€ 24.598,22	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 2.708,58	9,92%
Residui della competenza	€ 12.069,39	
Residui totali	€ 14.777,97	
FCDE al 31/12/2019	€ 2.051,99	13,89%

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 2.143.385,29	€ 2.079.738,23	-63.647,06
102 imposte e tasse a carico ente	€ 332.792,13	€ 227.424,68	-105.367,45
103 acquisto beni e servizi	€ 2.190.542,61	€ 2.166.145,62	-24.396,99
104 trasferimenti correnti	€ 1.669.669,00	€ 1.623.271,73	-46.397,27
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 57.512,15	€ 53.655,93	-3.856,22
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 13.112,70	€ 23.825,25	10.712,55
110 altre spese correnti	€ 139.771,55	€ 150.617,03	10.845,48
TOTALE	€ 6.546.785,43	€ 6.324.678,47	-222.106,96

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 entro il 31.12.2018 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2018, non è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122:

a) all'articolo 6, comma 7 (*studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009*), comma 8 (*relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009*), comma 9 (*divieto di effettuare sponsorizzazioni*) e comma 13 (*spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009*);

b) all'articolo 27, comma 1, del decreto-legge 25 giugno 2008, n.112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n.133 (*riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007, la spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni*).

Inoltre, l'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio consuntivo 2018 entro il 30 aprile 2019 e il bilancio preventivo 2019-2021 entro il 31.12.2018, non è tenuto, ai sensi dell'art.1 comma 905 della Legge 145/2018, al rispetto delle seguenti disposizioni:

a) l'articolo 5, commi 4 e 5, della legge 25 febbraio 1987, n.67 (*obbligo di comunicazione, anche se negativa, al Garante delle telecomunicazioni delle spese pubblicitarie per gli Enti con popolazione > a 40.000 abitanti*);

b) l'articolo 2, comma 594, della legge 24 dicembre 2007, n. 244 (*obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali*);

c) l'articolo 6, commi 12 e 14, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122 (*limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009*);

d) l'articolo 12, comma 1-ter, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2011, n.111 (*vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali*);

e) l'articolo 5, comma 2, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135 (*limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011*);

f) l'articolo 24 del decreto-legge 24 aprile 2014, n 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89 (*vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili*).

L'Organo di revisione ha verificato che sono stati rispettati i seguenti vincoli:

- *studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009;*
- *relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009*
- *divieto di effettuare sponsorizzazioni*
- *spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009*
- *riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007 della spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni.*

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente non ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette. Infatti, tale adempimento risulta obbligatorio esclusivamente su base triennale, ai sensi dell'art. 18, co. 3 bis 1, l.p. 1 febbraio 2005, n. 1 d dell'art. 24 co. 4 l.p.29 dicembre 2016, n. 19 e ss.mm.ii., così come confermato anche dalla Circolare del Consorzio dei Comuni Trentini di data 12 novembre 2019.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 e nei due precedenti.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegata alla relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

VOCE	DESCRIZIONE	IMPORTO
A	Componenti positivi della Gestione	6.758.534,36
B	Componenti negativi della Gestione	8.449.714,36
A-B	Risultato della Gestione Operativa	-1.691.180,00
C	Risultato della Gestione Finanziaria	247.772,41
D	Risultato delle rettifiche dell'Attività Finanziaria	0,00
E	Risultato della Gestione Straordinaria	164.098,02
A-B+C+D+E	Risultato prima delle Imposte	-1.279.309,57
	Imposte	196.256,12
	RISULTATO D'ESERCIZIO	- 1.475.565,69

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva una perdita di Euro 1.475.565,69.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 301.131,00, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
Azienda Intercomunale Rotaliana S.p.A.	48,923	€ 301.131,00

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2017	2018	2019
1.570.003,97	1.832.838,93	1.735.426,20

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2019 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2019	2018
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	113.091,95	146.789,46
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	4.113,30	4.516,70
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-
5	Avviamento	-	-
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-
9	Altre	-	-
	Totale immobilizzazioni immateriali	117.205,25	151.306,16
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II 1	Beni demaniali	11.706.235,56	11.658.560,77
1.1	Terreni	73.314,78	73.314,78
1.2	Fabbricati	2.056.890,78	2.123.335,15
1.3	Infrastrutture	8.977.215,42	8.879.884,96
1.9	Altri beni demaniali	598.814,58	582.025,88

III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	36.464.464,87	35.649.106,87
	2.1	Terreni	6.564.479,65	6.489.405,43
		a <i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.2	Fabbricati	29.230.764,90	28.556.103,34
		a <i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.3	Impianti e macchinari	237.173,36	247.289,57
		a <i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	124.203,04	72.809,30
	2.5	Mezzi di trasporto	139.652,81	134.272,90
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	22.899,51	31.455,05
	2.7	Mobili e arredi	144.200,60	116.111,26
	2.8	Infrastrutture	-	-
	2.99	Altri beni materiali	1.091,00	1.660,02
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.027.932,88	1.803.021,63
		Totale immobilizzazioni materiali	50.198.633,31	49.110.689,27
IV		<u><i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i></u>		
	1	Partecipazioni	11.594.484,30	11.540.561,72
		b <i>imprese partecipate</i>	11.594.484,30	11.540.561,72
	2	Crediti verso	-	-
		a <i>altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-
		b <i>imprese controllate</i>	-	-
	3	Altri titoli	-	-
		Totale immobilizzazioni finanziarie	11.594.484,30	11.540.561,72
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	61.910.322,86	60.802.557,15

C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	<u>Rimanenze</u>	-	-
	Totale rimanenze	-	-
II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	351.842,43	131.605,43
	<i>Crediti da tributi destinati al</i>		
a	<i>finanziamento della sanità</i>	-	-
	b <i>Altri crediti da tributi</i>	351.842,43	131.605,43
	c <i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	5.858.197,72	5.618.779,55
	a <i>verso amministrazioni pubbliche</i>	5.856.697,72	5.618.779,55
	b <i>imprese controllate</i>	-	-
	c <i>imprese partecipate</i>	-	-
	d <i>verso altri soggetti</i>	1.500,00	-
3	Verso clienti ed utenti	497.178,14	493.611,90
4	Altri Crediti	453.155,51	447.286,08
	a <i>verso l'erario</i>	196,24	11.255,00
	b <i>per attività svolta per c/terzi</i>	417.234,10	406.689,98
	c <i>altri</i>	35.725,17	29.341,10
	Totale crediti	7.160.373,80	6.691.282,96
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni	-	-
2	Altri titoli	-	-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		

1	Conto di tesoreria	1.441.682,82	1.630.169,35
	a <i>Istituto tesoriere</i>	1.441.682,82	1.630.169,35
	b <i>presso Banca d'Italia</i>	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	-	-
3	Denaro e valori in cassa	-	-
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
	Totale disponibilità liquide	1.441.682,82	1.630.169,35
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	8.602.056,62	8.321.452,31
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	208,74	2.377,11
2	Risconti attivi	51.282,12	39.614,98
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	51.490,86	41.992,09
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	70.563.870,34	69.166.001,55

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2019
Immobilizzazioni materiali di cui:	2019
- <i>inventario dei beni immobili</i>	2019
- <i>inventario dei beni mobili</i>	2019
Immobilizzazioni finanziarie	2019
Rimanenze	2019

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

In caso contrario nella relazione al rendiconto sono o non sono indicati i beni in corso di ricognizione o in attesa di valutazione.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

L'accantonamento al fondo svalutazione crediti pari a euro 221.982,82 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

Saldo Piano dei Conti Crediti	7.160.373,80
FCDE 2019	426.072,46
CDE x valore non Svalutato	0,00
IVA acquisti in sospensione/differita	0,00
Credito IVA	-196,24
Depositi bancari	0,00
Depositi postali	0,00
Denaro e valori in cassa	0,00
Rimborsi IVA a Credito E.3.5.2.2.2.	0,00
Prelievi da depositi bancari E.5.4.7.1.1.	0,00
Destinazione incassi vincolati a spese correnti E.9.1.99.6.1.	0,00
Reintegro incassi vincolati E.9.1.99.6.2.	0,00
Totale voci di cui sopra	7.586.250,02
Residui attivi da riportare	7.586.250,02

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2019	2018
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	10.960.457,16	10.960.457,16

II	Riserve	42.660.177,65	43.234.159,17
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-	511.452,35
b	<i>da capitale</i>	104.837,38	104.837,38
c	<i>da permessi di costruire</i>	3.369.191,89	3.478.496,05
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	35.871.583,60	35.878.731,19
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	3.314.564,78	3.260.642,20
III	Risultato economico dell'esercizio	- 1.475.565,69	862.090,04
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		52.145.069,12	53.332.526,29

Si evidenzia che in caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	Importo
fondo per controversie	€ 400.000,00
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 298.396,50
totale	€ 698.396,50

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2019 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

Saldo Piano dei Conti Debiti non di finanziamento	3.998.715,66
Debito IVA	0,00
Versamenti IVA a Debito per le gestioni commerciali U.1.10.3.1.1.	14.396,66
Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale in altre imprese U.3.1.1.3.3.	0,00
Versamenti a depositi bancari U.3.4.7.1.1.	0,00
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere U.5.1.1.1.1.	0,00
Utilizzo incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL U.7.1.99.6.1.	0,00
Destinazione incassi liberi al reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL U.7.1.99.6.2.	0,00
Impegni 2020 finanziati da FPV relativi al Personale (compreso IRAP)	-147.240,98
Rimborso Prestiti U.4.3. non chiusi al 31.12.	0,00
Totale voci di cui sopra	3.865.871,34
Residui Passivi da Riportare	3.865.871,34

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 12.141,34 e contributi agli investimenti per euro 12.144.066,79 riferiti a contributi ottenuti da amministrazioni pubbliche.

L'importo al 1/1/2019 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 84.028,49 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. TOMMASO GABRIELLI



A handwritten signature in black ink that reads "Tommaso Gabrielli".