F947-0002313-03/06/2020 A - Allegato Utente 1 (A01)

RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019

- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019

COMUNE DI NOVALEDO

(Provincia Autonoma di Trento)

L'ORGANO DI REVISIONE:

Lucia Avi dottore commercialista revisore legale
Viale Dante n.282 – 38057 Pergine Valsugana (TN)
Tel. +39 0461 531300 Fax + 39 0461 512302
Posta elettronica lucia.avi@alice.it
Posta elettronica certificata lucia.avi@pec.odctrento.it

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

- **Premesse e verifiche**
- **Gestione finanziaria (fondo cassa, risultato di competenza, fondo pluriennale vincolato, risultato di amministrazione)**

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

- **Fondo crediti di dubbia esigibilità**
- **Fondi spese e rischi futuri**

SPESA IN CONTO CAPITALE

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONCLUSIONI

INTRODUZIONE

Il sottoscritto dottore commercialista LUCIA AVI **revisore** nominato con delibera dell'organo consiliare n. 25 del **07.11.2017 per il triennio 2018-2019-2020**;

- ricevuti in più riprese, in data 19/05/2020, 20/05/2020, 25/05/2020, 26/05/2020, 27/05/2020, 28/05/2020, 29/05/2020, 30/05/2020, la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della Giunta comunale n. 25 del 15/05/2020, 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;

  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;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il D.Lgs 23 giugno 2011 n.118, integrato e modificato dal D.Lgs 10 agosto 2014 n.126, di riforma del sistema contabile volta all'armonizzazione dei bilanci del settore pubblico e s.m.e.i.;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- Visto il Codice degli Enti Locali della Regione Autonoma Trentino-Alto Adige approvato con Legge regionale 3 maggio 2018, n. 2 e il regolamento di attuazione approvato con D.P.G.R. 27.10.19909, n. 8/L e s.m.
- vista la legge provinciale 9 dicembre 2015 n.18 "Modificazioni della legge provinciale di contabilità 1979 e altre disposizioni di adeguamento dell'ordinamento provinciale e degli enti locali al decreto legislativo 23 giugno 2011 n.118 (Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi , a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009 n.42)", che, in attuazione dell'articolo 79 dello Statuto speciale, dispone che gli enti locali e i loro enti e organismi strumentali applicano le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio contenute nel titolo I del decreto legislativo n.118 del 2011, nonché i relativi allegati, con il posticipo di un anno dei termini previsti dal medesimo decreto (dal 1/1/2016);
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'Organo consiliare n. 27 de 19/12/2019;
- visto il D.L. 18/2020 (DL Cura Italia) così come convertito dalla legge 24 aprile 2020 n. 27 che rinvia il termine per l'approvazione del rendiconto di gestione dell'anno 2019 al 30 giugno 2020;

DATO ATTO CHE

- con delibera del Consiglio Comunale n. 14 del 31.07.2018 è stata rinviata al 2020 l'adozione della contabilità economico-patrimoniale e l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2019, secondo quanto previsto dall' 232 comma 2 e dall'art. 233-bis comma 3;
- con delibera del Consiglio Comunale n. 12 del 30.07.2019 l'ente si è avvalso della facoltà di non tenere la contabilità economico patrimoniale per gli anni 2019 e 2020 e di allegare al conto 2020 una situazione patrimoniale al 31.12.2020 secondo cli schemi semplificati, secondo quanto previsto dall' 232 comma 2 e dall'art. 233-bis comma 3 del D.Lgs. 267/2000;
- Visto il conto della gestione di cassa 2019 reso dal Tesoriere Banca Intesa S.Paolo in relazione al quale è intervenuta la "Parificazione del conto del tesoriere e del conto degli altri agenti contabili anno 2019" con le scritture contabili dell'Ente ad opera del Servizio Finanziario come risulta dalla determinazione n.10 di data 11/05/2020 del Responsabile del medesimo servizio;
- con deliberazione della Giunta comunale n.10 del 20/02/2020 (riaccertamento parziale) e n. 22 del 15/05/2020 si è provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi esistenti a fine esercizio, consistente nella revisione delle ragioni del loro mantenimento in tutto od in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4. Del D.lgs. 118/2011 e ss.mm.

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 210 del Codice degli Enti Locali della Regione Autonoma Trentino – Alto Adige 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;
- il bilancio di previsione dell'esercizio 2019-2021 è stato approvato con delibera del Consiglio comunale n. 2 del 28/03/2019; di seguito le relative delibere di variazione:

Variazioni di bilancio totali	n.27
- di cui variazioni di Consiglio	n. 2
- di cui variazioni di Giunta **con i poteri del consiglio a ratifica** ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
- di cui variazioni di Giunta **con i poteri propri ex art. 175** comma 5 bis Tuel	n. 8
- di cui variazioni **responsabile servizio finanziario** ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.14
- di cui variazioni **altri responsabili** se previsto dal regolamento di contabilità	n..

- le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali;
- le eventuali 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 Novaledo (TN) registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1089 abitanti; al 31.12.2019 registra una popolazione di n.1103 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 ***non ha*** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non via 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 caso di applicazione nel corso del 2019 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che ***sono state/non sono state*** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011): **caso non ricorrente**

- 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:

- **non partecipa** all'Unione dei Comuni;
- **partecipa** al Consorzio di Comuni Trentini e al Consorzio dei Comuni della PAT compresi nel Bacino Imbrifero Montano BIM del fiume Brenta;
- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016; (sisma del…..)
- ***non ha*** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016; *(leasing immobiliare, leasing immobiliare in costruendo, lease-back, project financing);*
- ***non 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: **in corso di completamento**;
- ***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 l'ente ***ha/non ha*** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo: **caso non ricorrente**;
- **non è** in dissesto;
- ***ha attivato/non ha attivato*** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale: **caso non ricorrente**;
- ***ha provveduto/non ha provveduto*** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio: **caso non ricorrente**;
- Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:
  1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per **euro zero**.
  2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per **euro zero**.
  3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per **euro zero**.

- 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.

- che il servizio di acquedotto e il servizio smaltimento rifiuti non sono gestiti direttamente dall'Ente ma sono affidati esternamente come segue:
  - Il servizio acquedotto è stato affidato a STET spa; peraltro l'ente ha provveduto all'approvazione delle tariffe 2019 con delibera della Giunta Comunale n.7 del 13/12/2019 e delle tariffe 2020 con delibera della Giunta Comunale n.90 del 20/11/2019, assicurando la copertura minima dei costi del servizio acquedotto;
  - Il servizio unitario di gestione dei rifiuti è stato affidato ai sensi dell'art 84 del DPGR 27/2/1995 4/L come modificato con L.R. 23/10/1998 N. 10 alla Comunità di Valle Valsugana e Tesino (ente gestore) che provvede all'approvazione (fatte salvo le agevolazioni spettanti all'ente nel caso si sostituisca al soggetto obbligato al pagamento totale o parziale della tariffa), all'applicazione ed alla riscossione della tariffa.

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)	€	277.312,83
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	277.312,83

Il fondo di cassa al 31/12/2019 è determinato dalla seguente Gestione delle Riscossioni e Pagamenti in c/competenza e in c/residui:

	GESTIONE		
	COMPETENZA	RESIDUI	TOTALE
Fondo cassa complessivo al 01.01.2019			€ 456.287,18
Riscossioni	€ 1.493.206,61	€ 958.552,58	€ 2.451.759,19
Pagamenti	€ 2.119.383,57	€ 511.349,97	€ 2.630.733,54
Fondo cassa complessivo al 31.122019			€ 277.312,83

Le Riscossioni e i Pagamenti del 2019, suddivisi per Titoli di Entrate e Titoli di Uscite, è la seguente:

FLUSSI DI CASSA IN ENTRATA		Riscossioni in c/Competenza	Riscossioni in c/Residui	TOTALE RISCOSSIONI
Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria	€ 384.423,17	€ 271,18	€ 384.694,35
Titolo 2	Trasferimenti correnti	€ 190.867,18	€ 425.318,92	€ 616.186,10
Titolo 3	Entrate extratributarie	€ 123.585,09	€ 22.331,06	€ 145.916,15
Titolo 4	Entrate in conto capitale	€ 356.044,28	€ 506.333,22	€ 862.377,50
Titolo 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
Titolo 6	Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -
Titolo 7	Anticipazioni da istituto tesoriere	€ 142.359,86	€ -	€ 142.359,86
Titolo 9	Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 295.927,03	€ 4.298,20	€ 300.225,23
TOTALE		€ 1.493.206,61	€ 958.552,58	€ 2.451.759,19

FLUSSI DI CASSA IN USCITA		Pagamenti in c/Competenza	Pagamenti in c/Residui	TOTALE PAGAMENTI
Titolo 1	Spese correnti	€ 723.631,09	€ 247.980,28	€ 971.611,37
Titolo 2	Spese in conto capitale	€ 992.024,02	€ 251.383,23	€ 1.243.407,25
Titolo 3	pese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
Titolo 4	Rimborso di prestiti	€ 5.610,73	€ -	€ 5.610,73
Titolo 5	hiusura Anticipazioni da istituto tesoriere	€ 142.359,86	€ -	€ 142.359,86
Titolo 7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 255.757,87	€ 11.986,46	€ 267.744,33
TOTALE		€ 2.119.383,57	€ 511.349,97	€ 2.630.733,54

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 590.837,13	€ 456.287,18	€ 277.312,83
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

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	=	€ -	€ -	€ -

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)		**€ 456.287,18**			**€ 456.287,18**
Entrate Titolo 1.00	+	€ 427.228,60	€ 384.423,17	€ 271,18	€ 384.694,35
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 846.312,46	€ 190.867,18	€ 425.318,92	€ 616.186,10
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 458.490,24	€ 123.585,09	€ 22.331,06	€ 145.916,15
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)	=	**€ 1.732.031,30**	**€ 698.875,44**	**€ 447.921,16**	**€ 1.146.796,60**
*di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)*		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - *Spese correnti*	+	€ 1.709.306,98	€ 723.631,09	€ 247.980,28	€ 971.611,37
Spese Titolo 2.04 - *Altri trasferimenti in conto capitale*	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - *Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari*	+	€ 5.611,00	€ 5.610,73	€ -	€ 5.610,73
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)	=	**€ 1.714.917,98**	**€ 729.241,82**	**€ 247.980,28**	**€ 977.222,10**
Differenza D (D=B-C)	=	**€ 17.113,32**	**-€ 30.366,38**	**€ 199.940,88**	**€ 169.574,50**
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)	=	**€ 17.113,32**	**-€ 30.366,38**	**€ 199.940,88**	**€ 169.574,50**
Entrate Titolo 4.00 - *Entrate in conto capitale*	+	€ 2.392.831,61	€ 356.044,28	€ 506.333,22	€ 862.377,50
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)	=	**€ 2.392.831,61**	**€ 356.044,28**	**€ 506.333,22**	**€ 862.377,50**
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)	=	**€ 2.392.831,61**	**€ 356.044,28**	**€ 506.333,22**	**€ 862.377,50**
Spese Titolo 2.00	+	€ 2.169.180,41	€ 992.024,02	€ 251.383,23	€ 1.243.407,25
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	**€ 2.169.180,41**	**€ 992.024,02**	**€ 251.383,23**	**€ 1.243.407,25**
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	**€ 2.169.180,41**	**€ 992.024,02**	**€ 251.383,23**	**€ 1.243.407,25**
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	**€ 223.651,20**	**-€ 635.979,74**	**€ 254.949,99**	**-€ 381.029,75**
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*	+	€ 200.000,00	€ 142.359,86	€ -	€ 142.359,86
Spese titolo 5 **(T)** - *Chiusura Anticipazioni tesoriere*	-	€ 200.000,00	€ 142.359,86	€ -	€ 142.359,86
Entrate titolo 9 **(U)** - *Entrate c/terzi e partite di giro*	+	€ 420.856,13	€ 295.927,03	€ 4.298,20	€ 300.225,23
Spese titolo 7 **(V)** - *Uscite c/terzi e partite di giro*	-	€ 463.878,53	€ 255.757,87	€ 11.986,46	€ 267.744,33
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T	=	**€ 654.029,30**	**-€ 626.176,96**	**€ 447.202,61**	**€ 277.312,83**

* Trattasi di quota di rimborso annua
** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per **euro zero.**

L'ente **ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2019 ammonta ad **euro zero** e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA	2017	2018	2019
Importo dell'anticipazione complessivamente concedibile ai sensi dell'art. 222 del TUEL	- €	- €	250.000,00 €
Importo dell'anticipazione complessivamente richiesta e concessa (A)	- €	- €	142.359,86 €
Entità della anticipazione richiesta oltre il limite dei 3/12 (B)	- €	- €	- €
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	- €	- €	- €
Giorni di utilizzo dell'anticipazione ©	-	-	28,00
Importo medio utilizzo durante l'anno	- €	- €	2.114,07 €
Utiizzo massimo in corso d'anno			55.791,38 €
Importo anticipazione non restituita al 31/12	- €	- €	- €
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	- €	- €	- €

Tempestività pagamenti

L'indicatore di tempestività dei pagamenti 2019, **è pubblicato** sul sito dell'ente, alla sezione Amministrazione trasparente, come indicato nella relazione sulla gestione.

L'ente **ha indicato** che lo sforamento dei tempi di pagamento non è dovuto ad una mancanza di liquidità ma alla mancanza di coordinazione tra il momento di arrivo delle fatture al protocollo e la loro liquidazione.
L'avvento della gestione associata con il comune di Levico Terme ha comportato una completa riorganizzazione delle procedure per somministrazioni, forniture ed appalti nonché la loro contabilizzazione e liquidazione delle relative fatture.

Nel corso del 2019 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:

- delega al Comune di Levico Terme per l'affidamento diretto dei lavori e forniture per la manutenzione ordinaria con conseguente gestione diretta delle procedure di ricezione, contabilizzazione, liquidazione e pagamento delle relative fatture;
- l''ente specifica che nel 2020 provvederà al proseguo del lavoro di bonifica ed allineamento dei dati delle fatture sulla PCC.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha provveduto** a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2019, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 e a pubblicarlo, ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013, sul sito dell'ente alla sezione Amministrazione trasparente.

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 competenza Euro 115.583,03.**

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad **Euro 96.016,91**, mentre **l'equilibrio complessivo** presenta un saldo pari ad **Euro 94.469,06** come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	115.583,03
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)	9.531,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	10.035,12
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	**96.016,91**
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	96.016,91
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	1.547,85
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	**94.469,06**

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*	- 78.672,01 €
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	314.053,37 €
di cui parte corrente	35.358,85 €
di cui parte capitale	278.694,52 €
Fondo pluriennale vincolato di spesa	185.494,33 €
di cui parte corrente	23.474,30 €
di cui parte capitale	162.020,03 €
SALDO FPV	**128.559,04 €**
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	- €
Minori residui attivi riaccertati (-)	434,47 €
Minori residui passivi riaccertati (+)	40.009,61 €
SALDO GESTIONE RESIDUI	**39.575,14 €**
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	- 78.672,01 €
SALDO FPV	128.559,04 €
SALDO GESTIONE RESIDUI	39.575,14 €
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	65.696,00 €
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	642.411,37 €
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	797.569,54 €

*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 (A)	Incassi in c/competenza (B)	% Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	€ 423.538,00	€ 453.402,62	€ 384.423,17	84,79%
Titolo II	€ 417.891,00	€ 386.111,15	€ 190.867,18	49,43%
Titolo III	€ 303.612,00	€ 246.327,50	€ 123.585,09	50,17%
Titolo IV	€ 1.665.549,73	€ 1.038.713,50	€ 356.044,28	34,28%
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

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:

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

VERIFICA EQUILIBRI
(*solo per gli Enti locali*)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	35.358,85
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.085.841,27
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.035.782,12
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	23.474,30
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	5.610,73
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		**56.332,97**
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	(+)	15.380,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		**71.712,97**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	**9.531,00**
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	**62.181,97**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	**1.547,85**
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**60.634,12**

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	50.316,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	278.694,52
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.038.713,50
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.161.833,93
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	162.020,03
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		**43.870,06**
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	10.035,12
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**33.834,94**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**33.834,94**
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		**115.583,03**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		**9.531,00**
Risorse vincolate nel bilancio		**10.035,12**
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**96.016,91**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		**1.547,85**
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**94.469,06**

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		**71.712,97**
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	15.380,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	9.531,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)(2)	(-)	1.547,85
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		**45.254,12**

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/ N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -[1])	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-[2])	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)=(a)+(b)+(c)+(d)*
Fondo anticipazioni liquidità						
						-
						-
Totale Fondo anticipazioni liquidità		**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Fondo perdite società partecipate						
						-
						-
						-
Totale Fondo perdite società partecipate		**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Fondo contezioso						
	FONDO CONTENZIOSO	10.000,00				10.000,00
						-
Totale Fondo contenzioso		**10.000,00**	**-**	**-**	**-**	**10.000,00**
Fondo crediti di dubbia esigibilità[3]						
10081/1	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	59.456,90		9.531,00	1.547,85	70.535,75
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		**59.456,90**	**-**	**9.531,00**	**1.547,85**	**70.535,75**
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						-
						-
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Altri accantonamenti[4]						
						-
						-
Totale Altri accantonamenti		-	-	-	-	-
Totale		**69.456,90**	**-**	**9.531,00**	**1.547,85**	**80.535,75**

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

*(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-) , **le riduzioni** degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.*

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) +(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate 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 dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)*	*(f)*	*g)*	*(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)*	*(i)=(a) +(c) -(d)-(e)-(f)+(g)*
Vincoli derivanti dalla legge												
205/2	QUOTA FONDO EX ART 12 COMMA 2 DL 193/2016	11025/2	DESTINAZIONE FONDO EX ART 12 COMMA 2 DL 193/2016	6.000,00							-	6.000,00
2700/1	PROVENTI DELLE CONCESSIONI EDILIZIE		PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE VINCOLATI	1.375,25							-	1.375,25
2700/1	PROVENTI DELLE CONCESSIONI EDILIZIE	20169/1	RIMBORSO ONERI DI URBANIZZAZIONE			5.842,12					5.842,12	5.842,12
2700/1	PROVENTI DELLE CONCESSIONI EDILIZIE	20811/4	MANUTENZIONE STRAORDINARIA E ASFALTATURA STRADE			49.592,00	49.592,00				-	-
2700/1	PROVENTI DELLE CONCESSIONI EDILIZIE	20811/18	MESSA A NORMA ATTRAVERSAMENTI PEDONALI			10.858,00	10.858,00				-	-
2705	SANZIONI PER LE VIOLAZIONI DELLE NORI	20169/1	RIMBORSO ONERI DI URBANIZZAZIONE			4.193,00					4.193,00	4.193,00
											-	-
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)				**7.375,25**		**70.485,12**	**60.450,00**	**-**	**-**		**10.035,12**	**17.410,37**
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
											-	-
											-	-
											-	-
											-	-
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)				**-**		**-**	**-**	**-**	**-**		**-**	**-**
Vincoli derivanti da finanziamenti												
											-	-
											-	-
											-	-
											-	-
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)				**-**		**-**	**-**	**-**	**-**		**-**	**-**
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
											-	-
											-	-
											-	-
											-	-
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				**-**		**-**	**-**	**-**	**-**		**-**	**-**
Altri vincoli												
											-	-
											-	-
											-	-
											-	-
Totale altri vincoli (l/5)				**-**		**-**	**-**	**-**	**-**		**-**	**-**
Totale risorse vincolate (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)				**7.375,25**	**-**	**70.485,12**	**60.450,00**	**-**	**-**		**10.035,12**	**17.410,37**

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5))	**-**	**-**
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	10.035,12	17.410,37
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	-	-
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	-	-
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	-	-
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m5)	-	-
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	**10.035,12**	**17.410,37**

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurien. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)*	*(f)=(a) +(b) - (c)-(d)-(e)*
	ENTRATE DERIVANTI DA CONCESSIONI CIMITERIALE E DESTINATE A SPESE DI INVESTIMENTO		MANUTENZIONE STRAORDINARIA AREA CIMITERIALE E RELATIVI IMMOBILI		13.896,00	8.588,80			5.307,20
	ENTRATE IN C/CAPITALE UTILIZZATE PER SPESE CORENTI - SOVRACANONI DIM		INTERVENTO 19		19.620,00				19.620,00
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DESTINATO AGLI INVESTIMENTI		MANUTENZIONE STRAORDINARIA MUNICIPIO - INTERVENTI FINALIZZATI A EFFICIENTAMENTO ENERGETICO		9.933,14	9.933,14			-
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE - QUOTA DESTINATA A SPESE DI INVESTIMENTO		RIMBORSO ONERI URBANIZZAZIONE		8.901,91				8.901,91
	ECONOMIE DI SPESA SU CAPITOLI FINANZIATI DA FPV		LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA STRADE INTERNE					- 5,83	5,83
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DESTINATO AGLI INVESTIMENTI		SPESA IN CONTO CAPITALE		160,77	160,77			-
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE - QUOTA DESTINATA A SPESE DI INVESTIMENTO		QUOTA AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PER INVESTIMENTI	60.896,46					60.896,46
									-
									-
									-
									-
									-
									-
									-
									-
			Totale	**60.896,46**	**52.511,82**	**18.682,71**	**-**	**- 5,83**	**94.731,40**
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrzione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					**94.731,40**

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

FPV	**01/01/19**	**31/12/19**
FPV di parte corrente	35.358,85 €	23.474,30 €
FPV di parte capitale	278.694,52 €	162.020,03 €
FPV per partite finanziarie	- €	- €
Totale FPV	**314.053,37 €**	**185.494,33 €**

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	€ 47.439,40	€ 35.358,85	€ 23.474,30
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ 19.899,95	€ 21.571,10
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 27.206,20	€ -	€ -
- 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***	€ 15.730,00	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 2.600,00	€ 13.555,70	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 1.903,20	€ 1.903,20	€ 1.903,20

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	€ 171.575,60	€ 278.694,52	€ 162.020,03
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 152.948,07	€ 137.989,75	€ 28.939,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ 124.870,12	€ 133.081,03
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 18.627,53	€ 15.834,65	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

a) Il **risultato di amministrazione** dell'esercizio 2019, presenta un ***avanzo*** di **Euro 797.569,54**, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2019				456.287,18
RISCOSSIONI	(+)	958.552,58	1.493.206,61	2.451.759,19
PAGAMENTI	(-)	511.349,97	2.119.383,57	2.630.733,54
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			277.312,83
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2019	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			277.312,83
RESIDUI ATTIVI	(+)	401.774,33	1.078.423,89	1.480.198,22
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	243.528,24	530.918,94	774.447,18
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI [1]	(-)			23.474,30
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE [1]	(-)			162.020,03
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)[2]	(=)			**797.569,54**

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019:		
Parte accantonata [3]		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019 [4]		70.535,75
Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 (solo per le regioni) [5]		
Fondo anticipazioni liquidità		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contenzioso		10.000,00
Altri accantonamenti		
Totale parte accantonata (B)		**80.535,75**
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		17.410,37
Vincoli derivanti da trasferimenti		
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
Totale parte vincolata (C)		**17.410,37**
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		**94.731,40**
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		**604.892,02**
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto[6]		-
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare [6]		

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019, sono indicati pagamenti per esecuzione forzata per **euro zero.**

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)	€ 704.910,18	€ 708.107,37	€ 797.569,54
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 117.962,64	€ 69.456,90	€ 80.535,75
Parte vincolata (C)	€ -	€ 7.376,25	€ 17.410,37
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 47.065,12	€ 111.212,46	€ 94.731,40
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 539.882,42	€ 520.061,76	€ 604.892,02

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	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 15.380,00	€ 15.380,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 50.316,00									€ 50.316,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 642.411,37	€ 504.681,76	€ 59.456,90	€ 10.000,00		€ 7.376,25	€ -	€ -		€ 60.896,46
Totale	**€ 708.107,37**	**€ 520.061,76**	**€ 59.456,90**	**€ 10.000,00**	€ -	**€ 7.376,25**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	###############
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

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 Giunta Comunale n.22 del 15/05/2020 e sua precedente deliberazione per riaccertamento parziale dei residui n. 10 del 20/02/2020, 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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con i citati atti ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI					
	Iniziali al 1/1/2019	Riscossi/Pagati	Da riportare	Accertamenti/impegni	Variazioni
Residui attivi	1.360.761,38 €	958.552,58 €	580.543,34 €	1.360.326,91 €	- 434,47
Residui passivi	794.887,82 €	1.837.485,30 €	243.528,24 €	754.878,21 €	- 40.009,61

Le Variazioni dei Residui sono così dettagliate:
- **Variazioni Residui Attivi** per euro 434,47 determinate da:
  - minori residui attivi per euro 435,29;
  - maggiori residui attivi accertati al titolo IV per euro 0,82;
- **Variazioni Residui Passivi** per euro 40,009,61 determinate da:
  - minori residui passivi per euro 40.009,61.

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	€ 240,00	€ 39.589,84
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 195,29	€ 3,57
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 416,20
MINORI RESIDUI	€ 435,29	€ 40.009,61

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	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	Riscosso c/residui al 31.12	- €	- €	- €	- €	- €	- €		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	Riscosso c/residui al 31.12	- €	- €	- €	- €	- €	- €		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	Riscosso c/residui al 31.12	- €	- €	- €	- €	- €	- €		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	2.500,00 €	3.000,00 €	- €	- €	15.124,24 €	2.196,00 €	9.892,00 €	6.718,10 €
	Riscosso c/residui al 31.12	- €	- €	- €	- €	17.737,49 €	- €		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	#DIV/0!	#DIV/0!	117%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	407,94 €	9.819,21 €	953,24 €	- €	- €	- €	10.968,77 €	7.906,02 €
	Riscosso c/residui al 31.12	211,62 €	- €	- €	- €	- €	- €		
	Percentuale di riscossione	52%	0%	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	10.344,10 €	- €	- €	- €	42.150,00 €	90.296,30 €	142.368,47 €	4177,73 *
	Riscosso c/residui al 31.12	421,93 €	- €	- €	- €	- €	- €		
	Percentuale di riscossione	4%	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	0%			

* per canone fognatura

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., in considerazione dell'ammontare dei crediti di dubbia e difficile esazione.
In sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE.

Per la determinazione del F.C.D.E l'ente ha utilizzato il:

- **Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 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 di aver applicato la modalità di calcolo della media semplice, che il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare al rendiconto 2019 si riferisce a svalutazioni operate su entrate accertate e non incassate.

In applicazione del metodo ordinario, **l'accantonamento a FCDE** iscritto a rendiconto ammonta a complessivi **euro 70.535,75**.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per **euro 10.000,00** 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 10.000,00 disponendo di riportare l'accantonamento effettuato nel 2018 e non utilizzato nel 2019, argomentando come segue:

- Premesso che in relazione ai conclusi lavori di realizzazione delle centralina idroelettrica si è reso necessario attivare innanzi al Tribunale di Trento un ricorso per accertamento tecnico preventivo a seguito del malfunzionamento della centralina per le difformità riscontrate rispetto al progetto a suo tempo approvato L'accertamento tecnico preventivo (ATP) svoltosi avanti il Tribunale di Trento (R.G. 128/2018) si è concluso con il deposito in data 15.07.2019 dell'elaborato peritale conclusivo a firma del CTU Ing. Giovanni Betti. Successivamente al deposito, il Comune, per mezzo del suo legale, ha provveduto ad inizio ottobre 2019 a richiedere il pagamento degli importi dovuti alle controparti, ciascuno in relazione alle rispettive responsabilità, sulla scorta della quantificazione operata dall'Ausiliario del Giudice, nonché per la rifusione delle spese tecniche e legali della fase di istruzione preventiva per una somma complessiva di € 195.482,65. Al termine del suo incarico, l'avvocato Zanella, comunicava di non aver avuto riscontro alle sue richieste, consigliando l'Amministrazione di procedere ad instaurare una causa di merito. L'intenzione dell'amministrazione alla luce di quanto citato è quello di costituirsi in giudizio per recuperare le somme mancanti. Il possibile rischio consiste nella negazione da parte del giudice del risarcimento del danno e le eventuali spese giudiziarie. Al momento il rischio non è quantificabile.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stato operato alcun accantonamento quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni e società partecipate.

Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato.

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	306.587,63	1.161.833,93	855.246,30
203	Contributi agli iinvestimenti			-
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale			-
	TOTALE			**855.246,30**

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.

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:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	***Importi in euro***	**%**
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	469.114,70 €	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	380.567,58 €	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	197.257,12 €	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE	1.046.939,40 €	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA	104.693,94 €	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2019		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui,	- €	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	- €	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti	- €	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi	104.693,94 €	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per	- €	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli		0,00%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO[2]		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ -
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ -
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ -

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 41.733,00	€ -	€ -
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	€ 41.730,00		
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	**€ 3,00**	**€ -**	**€ -**
Nr. Abitanti al 31/12	1.090		
Debito medio per abitante	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	1.515,46		
Quota capitale	41.729,81		
Totale fine anno	**€ 43.245,27**	**€ -**	**€ -**

L'ente nel 2019 ***non*** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui né acceso nuovi mutui.

Va peraltro menzionato che nel 2015 sono stati **estinti anticipatamente mutui** in essere, mediante anticipo di fondi da parte della Provincia Autonoma di Trento e che tali somme saranno recuperate dalla Provincia, come previsto con delibera della Giunta Provinciale n.1035/2016, a partire **dal 2018 fino al 2037** sul Fondo per gli investimenti programmati dai comuni ex art. 11 LP 36/1993 e ss.mm.i.. (ex Fim) per una quota capitale di rimborso annuo di euro 5.610,73, come indicato nel Titolo 4 delle spese e parimenti nelle entrate come maggior entrata rispetto all'ammontare del trasferimento provinciale a titolo di ex fondo investimenti minori.

Concessione di garanzie

Non è stata rilasciata nessuna garanzia né a favore degli organismi partecipati dall'Ente né a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente, di cui all'art 11, comma 6, lettera l) del D.Lgs. n. 118/2011.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente **non ha ottenuto** nel 2019, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti.

Contratti di leasing

L'ente **non ha** 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** in corso al 31/12/2019 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:

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI	IMPORTO
W1 (Risultato di competenza)	115.583,03
W2* (equilibrio di bilancio)	96.016,91
W3* (equilibrio complessivo)	94.469,06

* 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

Il quadro generale riassuntivo 2019 delle entrate e delle spese è il seguente:

Comune di Novaledo (TN)

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2019

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		456.287,18			
			Disavanzo di amministrazione[3]	0,00	
Utilizzo avanzo di amministrazione[1]	65.696,00				
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	*0,00*		**Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti**[4]	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente[2]	35.358,85				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale[2]	278.694,52				
di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	*0,00*				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie[2]	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	453.402,62	384.694,35	**Titolo 1** - Spese correnti	1.035.782,12	971.611,37
			Fondo pluriennale vincolato in parte corrente[5]	*23.474,30*	
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	386.111,15	616.186,10			
Titolo 3 - Entrate extratributarie	246.327,50	145.916,15			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.038.713,50	862.377,50	**Titolo 2** - Spese in conto capitale	1.161.833,93	1.243.407,25
			Fondo pluriennale vincolato in c/capitale[5]	*162.020,03*	
			di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	*0,00*	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	**Titolo 3** - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie[5]		
Totale entrate finali	2.124.554,77	2.009.174,10	**Totale spese finali**	2.383.110,38	2.215.018,62
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	**Titolo 4** - Rimborso di prestiti	5.610,73	5.610,73
			Fondo anticipazioni di liquidità[6]	*0,00*	
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	142.359,86	142.359,86	**Titolo 5** - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	142.359,86	142.359,86
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	304.715,87	300.225,23	**Titolo 7** - Spese per conto terzi e partite di giro	304.715,87	267.744,33
Totale entrate dell'esercizio	2.571.630,50	2.451.759,19	**Totale spese dell'esercizio**	2.835.796,84	2.630.733,54
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	2.951.379,87	2.908.046,37	**TOTALE COMPLESSIVO SPESE**	2.835.796,84	2.630.733,54
DISAVANZO DI COMPETENZA	0,00		**AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA**	115.583,03	277.312,83
di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio[7]	*0,00*				
TOTALE A PAREGGIO	2.951.379,87	2.908.046,37	**TOTALE A PAREGGIO**	2.951.379,87	2.908.046,37

(1) Per "Utilizzo avanzo" si intende l'avanzo applicato al bilancio: indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.
(2) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.
(3) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese. Non comprende il disavanzo da debito non contrato delle Regioni e delle Province autonome.
(4) Inserire solo l'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto ripianato nel corso dell'esercizio attraverso l'accensione dei prestiti.
(5) Indicare la somma degli stanziamenti riguardanti il corrispondente fondo pluriennale vincolato di spesa inscritti nel conto del bilancio (FPV corrente, FPV c/capitale o FPV per partite finanziarie).
(6) Indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.
(7) Solo per le regioni. Il disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio non può avere un importo superiore a quello del

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)	115.583,03
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)[8]	9.531,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)[9]	10.035,12
d) Equilibri di bilancio (d=a-b-c)	96.016,91

Gli importi relativi a ciascun titolo di entrata e spesa del bilancio così come risultanti all'inizio dell'esercizio (in sede di predisposizione) e al termine dello stesso (a seguito delle variazioni intervenute), sono riepilogati nella tabella seguente:

Entrate		Previsione iniziale	Previsione definitiva	Differenza	Scostam.
Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	404.300,00	423.538,00	19.238,00	4,54%
Titolo 2	Trasferimenti correnti	415.107,00	417.891,00	2.784,00	0,67%
Titolo 3	Entrate extratributarie	235.765,00	303.612,00	67.847,00	22,35%
Titolo 4	Entrate in conto capitale	1.340.766,91	1.665.549,73	324.782,82	19,50%
Titolo 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	
Titolo 6	Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	
Titolo 7	Anticipazioni da istituto tesoriere	200.000,00	200.000,00	0,00	0,00%
Titolo 9	Entrate per conto di terzi e partite di giro	397.500,00	397.500,00	0,00	0,00%
Avanzo di amministrazione applicato			65.696,00	65.696,00	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO		259.628,76	314.053,37		
Totale		**3.253.067,67**	**3.787.840,10**	**480.347,82**	**12,68%**
Spese		**Previsione iniziale**	**Previsione definitiva**	**Differenza**	**Scostam.**
Titolo 1	Spese correnti	1.068.011,00	1.208.618,85	140.607,85	11,63%
Titolo 2	Spese in conto capitale	1.581.945,67	1.976.110,25	394.164,58	19,95%
Titolo 3	spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	
Titolo 4	Rimborso di prestiti	5.611,00	5.611,00	0,00	
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere	200.000,00	200.000,00	0,00	0,00%
Titolo 7	Spese per conto terzi e partite di giro	397.500,00	397.500,00	0,00	0,00%
Totale		**3.253.067,67**	**3.787.840,10**	**534.772,43**	**14,12%**

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 Accantonamento Competenza Esercizio 2018	FCDE Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU-ICI_IMIS	€ 23.655,80	€ 2.418,00	€ -	€ 21.237,80
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 23.655,80	€ 2.418,00	€ -	€ 21.237,80

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019		
Residui riscossi nel 2019		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	#DIV/0!
Residui della competenza	€ 21.237,80	
Residui totali	€ 21.237,80	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

Le entrate tributarie dell'ente – Titolo 1 – sono costituite dalla Tipologia 101 Imposte, tasse e proventi assimilati che accoglie: l'imposta immobiliare semplice IMIS e l'imposta sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni mentre non risulta applicata l'addizionale comunale all'IRPEF.

Si osserva che il servizio raccolta e smaltimento RSU è gestito dalla Comunità di Valle Valsugana e Tesino che si occupa anche della riscossione della relativa tassa.

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	€ 80.608,85	€ 28.471,25	€ 66.292,12
Riscossione	€ 80.608,85	€ 25.493,08	€ 66.292,12

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	€ -	€ 302,03	€ 87,43
riscossione	€ -	€ 302,03	€ 87,43
%riscossione	#DIV/0!	100,00	100,00

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono variate rispetto a quelle dell'esercizio 2018 come segue:

Fitti attivi e canoni patrimoniali - proventi dei beni dell'ente-			
Anno	2017	2018	2019
Accertamento	175.874,14	163.599,73	213.901,75
Riscossione (competenza)	137.548,11	95.944,74	105.597,21
Riscossione (c/residui)	83.677,62	32.528,76	22.080,50

Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2018	% impegnato su totale 2018	Rendiconto 2019	% impegnato su totale 2019	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	309.081,98	32%	324.895,01	31%	15.813,03
102	imposte e tasse a carico ente	32.091,83	3%	34.265,30	3%	2.173,47
103	acquisto beni e servizi	419.376,36	44%	516.560,78	50%	97.184,42
104	trasferimenti correnti	96.664,04	10%	105.211,03	10%	8.546,99
105	trasferimenti di tributi		0%		0%	-
106	fondi perequativi		0%		0%	-
107	interessi passivi	-	0%		0%	-
108	altre spese per redditi di capitale		0%		0%	-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate		0%		0%	-
110	altre spese correnti	103.409,86	11%	54.850,00	5%	-48.559,86
TOTALE		**960.624,07**	**100%**	**1.035.782,12**	**100%**	**75.158,05**

Spese per il personale

L'incidenza della spese di personale complessivo sulla spesa corrente dell'ente è pari a:

	2017	2018	2019
Spesa del personale	321.136,51	309.081,98	324.895,01
Spesa Corrente	884.181,47	960.624,07	1.035.782,12
Incidenza %	36,32%	32,18%	31,37%

L'ente ha trasmesso in data 16/11/2018 protocollo n. 6112 il Monitoraggio del piano di miglioramento, finalizzato alla riduzione della spesa corrente, alla Provincia Autonoma di Trento ai sensi del comma 1 bis dell'articolo 8 della LP 27/2010 ed in attesa di indicazioni PAT per il monitoraggio definitivo.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, che abbia provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 entro il 31.12.2018 e raggiunto

l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2018, non è tenuto, al rispetto dei seguenti vincoli:

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010 n. 122 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:

  - *spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);*
  - *per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);*
  - *per sponsorizzazioni (comma 9);*
  - *per attività di formazione (comma 13)*

e dei vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008:

«dal 1° gennaio 2009, le amministrazioni pubbliche riducono del 50% rispetto a quella dell'anno 2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni»

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'informativa sugli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci dell'ente con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate, è riepilogata come segue:

Organismo partecipato	*Debito dell'ente comunicato dalla Società*	*Debito dell'ente cornservato nei residui passivi del conto del bilancio*	*Credito dell'ente comunicato dalla Società*	*Credito dell'ente cornservato nei residui passivi del conto del bilancio*	*MOTIVO DISCORDANZE*
STET SPA		0	6.034,30	0	FATTURE EMESSE IL 05.02.2020
AZIENDA PER IL TURISMO VALSUGANA SOC. COOPERATIVA	0	0	0	0	
TRENTINO RISCOSSIONI SPA	0	0,00	0	0,00	
TRENTINO DIGITALE	0	0,00	0	0,00	
CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI SC	1.142,00	1.142,00	154,00	0,00	

Il debito dell'ente verso il Consorzio dei Comuni Trentini sc è riportato al capitolo 10183/2 per euro 854,00 e al capitolo 10123/2 per euro 288,00, per un totale di euro 1.142,00

Il credito dell'ente verso la società STET spa , comunicato dalla Società di competenza 2019, si riferisce a fatture emesse dall'ente nel 2020.

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.

L'ente **non ha** enti o organismi strumentali.

L'elenco delle partecipazioni possedute al 31/12/2019 è il seguente:

Ragione Sociale	% Partecipazione	Finalità	
Azienda per il Turismo Valsugana Soc. Coop.	0,0024	Valorizzazione dell'immagine turistica	amministrazione@valsugana.info
Consorzio dei Comuni Trentini	0,42	Produzione di servizi ai soci – supporto organizzativo al consiglio delle autonomie locali	Info@comunitrentini.it consorzio@pec.comunitrentini.it
Informatica Trentina SPA Ora Trentino Digitale	0,008	Fornitura di servizi di consulenza, progettazione, sviluppo e gestione sistemi informativi e reti telematiche (TELPAT) per la pubblica amministrazione	infotn@infotn.it
Trentino Riscossioni SPA	0,009	Accertamento, liquidazione e riscossione delle entrate della PAT e degli alti enti pubblici indicati nell'art. 34 della LP 16.06.2006, n. 3	info@trentinoriscossionispa.it trentinoriscossionispa@pec.provincia.tn.it
S.T.E.T.	0,01	Erogazione e servizi pubblici a rete	http://www.stetspa.it

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, **non ha** proceduto a esternalizzare alcun **nuovo servizio pubblico locale** rispetto a quanto già indicato nella relazione del precedente consuntivo (servizio idrico integrato affidato a STET spa con delibera n.40 del 17/11/2015 con decorrenza dal 1/1/2016 per 5 anni).

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 ha provveduto in data 28/12/2018 con delibera del Consiglio n. 25 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute al 31/12/2017, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione: non è stata rilevata alcuna partecipazione da dismettere.
L'ente **non ha provveduto** entro il 31/12/2019, in quanto adempimento a carattere facoltativo, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute al 31/12/2018, dirette e indirette, onde predisporre, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione: ai sensi art 18 comma 3 bis1 LP 1/2/2015 n.1 e art. 24 comma 4 LP 29/12/2016 n.19, la ricognizione ha frequenza triennale.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Le società partecipate, **nell'ultimo bilancio approvato non** presentano perdite

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 allegate alla relazione sulla gestione.

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 sussidiari 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.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In base a quanto già esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, si evidenzia:

a) **non** si segnalano gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate;
b) l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
c) il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
d) la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
e) l'assenza nella Relazione sulla gestione del tema Emergenza sanitaria nazionale Covid19, fra 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**.

30 maggio 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA LUCIA AVI