

# COMUNE DI SELLA GIUDICARIE

Provincia di TRENTO



## Relazione dell'organo di revisione

anno

2019

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

L'ORGANO DI REVISIONE

ALBERTI DOTT.SSA MARINA

*Marina Alberti*

# Comune di Sella Giudicarie

## Organo di revisione

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Sella Giudicarie che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sella Giudicarie, lì 28.05.2020

L'organo di revisione



## INTRODUZIONE

**La sottoscritta** Alberti Marina **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 79 del 18/12/2017

ricevuta in data 18.05.2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 45 del 15.05.2020 e successiva delibera della giunta comunale n. 50 dd. 25.05.2020, 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 corredata dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con riportato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
- le tabelle dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- l'inventario aggiornato al 31.12.2019 (in corso la revisione straordinaria);
- il prospetto spese di rappresentanza anno 2019 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, del riconoscimento di un debito fuori bilancio nell'anno 2019 (delibera Consiglio comunale n. 54 dd. 26.11.2019) e della sussistenza, alla chiusura dell'esercizio finanziario 2019, di situazioni che potrebbero portare al riconoscimento di debiti fuori bilancio;
- elenco delle entrate e spese non ricorrenti;

- ◆ 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;
- ◆ 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 per l'anno 2019;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 65 dd. 30.12.2019;

#### **RILEVATO**

- che l'Ente non ha l'obbligo di redigere nel 2019 il conto economico e lo stato patrimoniale nel rispetto dell'articolo 232 c. 2 del D.Lgs. 267/2000 e ss.mm., dando atto che una situazione patrimoniale semplificata verrà allegata a partire dal rendiconto 2020;
- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- che l'Ente partecipa non partecipa ad un'Unione; partecipa altresì ai seguenti consorzi/principali convenzioni:

- ❖ alla Convenzione gestione associata del servizio di custodia forestale intercomunale;
- ❖ alla Convenzione per la collaborazione alla Biblioteca all'aggiornamento del catalogo bibliografico trentino;
- ❖ alla Convenzione del servizio bibliotecario intercomunale;
- ❖ alla Convenzione gestione associata TIA con la Comunità delle Giudicarie;
- ❖ al Consorzio dei comuni B.I.M. Sarca-Mincio-Garda;
- ❖ al Consorzio dei Comuni Trentini;
- ❖ all'Associazione Forestale Giudicarie Centrali - intercomunale;
- ❖ alla convenzione servizio polizia locale Val del Chiese- intercomunale;
- ❖ alla convenzione "impianto scioviario di Bolbeno"- intercomunale;
- ❖ alla convenzione per taglio, allestimento e vendita legname con Consorzio BIM del Chiese;
- ❖ alla convenzione per intervento riqualificazione energetica edificio Sede municipale con ESCO BIM e Comuni del Chiese spa;
- ❖ alla convenzione per realizzazione di impianti fotovoltaici su edifici comunali con ESCO BIM e Comuni del Chiese spa;
- ❖ alla convenzione "Piano Giovani di zona della Val del Chiese" con Comune di Storo;
- ❖ alla convenzione con la Comunità di Valle per la gestione servizi informatici.

#### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile 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:

di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel (oltre a n. 3 provvedimenti di prelevamento da fondi di riserva)	n. 7
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 10
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali
- ◆ e nelle carte di lavoro;
- ◆ 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**

#### **Verifiche preliminari**

L'organo di revisione ha verificato, ove consentito, a campione:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2019 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi (ove possibile);
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 30 in data 30.07.2019;
- 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 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;

- **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;
- che l'ente **ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio come da delibera del Consiglio comunale n. 54 dd. 26.11.2019 per euro 46.432,32 di cui euro 2.188,23 di parte corrente ed euro 44.244,09 in conto capitale e detto atto è stato trasmesso 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:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>Articolo 194 T.U.E.L:</b>			
- lettera a) - sentenze esecutive			€ 46.432,32
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 5.691,96		
<b>Totali</b>	<b>€ 5.691,96</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 46.432,32</b>

- 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.

## 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.

- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 30 del 04.03.2020 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi.

## **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 2.467 reversali e n. 3.140 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria;
- non risultano utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- non si è fatto ricorso ad indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti previsti parificati con determina del Responsabile Finanziario n. 4 dd. 03.04.2020;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca CASSA CENTRALE CREDITO COOPERATIVO DEL NORD EST – CASSA RURALE ADAMELLO BCC, e si comprendano nel riepilogo in seguito riportato.

## **Risultati della gestione**

### **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 netto al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	3.986.491,23
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	3.986.491,23

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 non risultano pagamenti per azioni esecutive.

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019	3.986.491,23
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2019 (a)	140.000,00
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2019 (b)	-
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2019 (a) + (b)</b>	<b>140.000,00</b>

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2019, nell'importo di euro 140.000,00 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2019 **corrisponde** a quello risultante dal conto del Tesoriere.

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

<b>SITUAZIONE DI CASSA</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Disponibilità	1.016.420,24	1.036.044,60	3.986.491,23
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.484.087,03

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.416.696,27 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.390.966,69 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.484.087,03
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)	31.799,79
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	35.590,97
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>1.416.696,27</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.416.696,27
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/	25.729,58
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>1.390.966,69</b>

### **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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
Gestione di competenza	<b>2019</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 380.384,03
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 2.775.008,45
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 2.836.351,49
<b>SALDO FPV</b>	-€ 61.343,04
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 4.324,17
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 26.372,37
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 162.603,11
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 140.554,91
Riepilogo	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 380.384,03
<b>SALDO FPV</b>	-€ 61.343,04
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 140.554,91
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.165.046,04
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 4.829.520,12
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>	€ 6.454.162,06

\*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)
<b>Titolo I</b>	€ 1.008.000,00	€ 1.054.648,16	€ 856.421,99	81,20452133
<b>Titolo II</b>	€ 1.344.402,18	€ 1.176.349,41	€ 423.742,20	36,0217973
<b>Titolo III</b>	€ 3.415.743,10	€ 3.444.244,32	€ 2.505.240,06	72,737002
<b>Titolo IV</b>	€ 4.366.278,64	€ 3.644.917,56	€ 1.047.425,43	28,73660138
<b>Titolo V</b>	€ 8.403,36	€ -	€ -	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 derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2019 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	169.473,44
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	5.675.241,89
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
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	(-)	4.641.450,39
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	226.470,60
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	(-)	263.890,12
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>712.904,22</b>
<b>ALTRI 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</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	87.200,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
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	(+)	
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>800.104,22</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	31.799,79
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>768.304,43</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	25.729,58
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>742.574,85</b>

P) Utilizzo avано di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.077.846,04
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.605.535,01
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.644.917,56
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	(-)	4.034.434,91
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.609.880,89
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>		<b>683.982,81</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	35.590,97
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>648.391,84</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>648.391,84</b>
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 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	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>1.484.087,03</b>
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		31.799,79
Risorse vincolate nel bilancio		35.590,97
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>1.416.696,27</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		25.729,58
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>1.390.966,69</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

O1) Risultato di competenza di parte corrente		800.104,22
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	87.200,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	31.799,79
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	25.729,58
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	-
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienni.</b>		<b>655.374,85</b>

## ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 01/01/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -)	Risorse accantonate stanziate 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)
<b>Fondo contenzioso C_200310.0002</b>	<b>o FONDO RISCHI CONTENZIOSO</b>	0,00	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00
<b>Totale Fondo contenzioso</b>		0,00	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00
<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità C_200210.0003</b>	<b>dubbia esigibilità FONDO CREDITI DUBBIA E DIFFICILE ESEZIONE DI PARTE CORRENTE</b>	182.363,65	0,00	31.799,79	0,00	214.163,44
<b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>		182.363,65	0,00	31.799,79	0,00	214.163,44
<b>Altri accantonamenti C_200310.0001</b>	<b>nti FONDO ACCANTONAMENTO TFR DIPENDENTI</b>	313.114,64	0,00	0,00	10.729,58	323.844,22
<b>Totale Altri accantonamenti</b>		313.114,64	0,00	0,00	10.729,58	323.844,22
<b>Totale</b>		<b>495.478,29</b>	<b>0,00</b>	<b>31.799,79</b>	<b>25.729,58</b>	<b>553.007,66</b>

## ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

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

Codice	Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. Al 1/1/2109	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. Al 31/12/2019 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 31/12/2019
144001 0001	FPV ENTRATA	C_01022.02.00	ACQUISTO HARDWARE PER UFFICI E SERVIZI GENERALI		€ 0,00	€ 0,00	-€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,03
144002 0002	FPV ENTRATA	C_01022.02.900	MANUTENZIONI STRAORDINARIE EDIFICI SEDI COMUNALI		€ 0,00	€ 0,00	-€ 1.388,41	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.388,4
144003 0003	FPV ENTRATA	C_01052.02.0001	REVISIONE PIANO ECONOMICO DEI BENI SILVO - PASTORALI		€ 0,00	€ 0,00	-€ 0,31	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,3
144004 0004	FPV ENTRATA	C_01052.02.0003	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICIO MIRALAGO		€ 0,00	€ 0,00	-€ 11.434,01	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.434,0
144005 0005	FPV ENTRATA	C_06012.02.0001C	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA E MESSA IN SICUREZZA DEGLI IMPIANTI SPORTIVI		€ 0,00	€ 0,00	-€ 2.074,01	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.074,0
144006 0006	FPV ENTRATA	C_09022.02.0002	PROGETTO DIVERSIONE IDRAULICA TORRENTE ADANA'		€ 0,00	€ 0,00	-€ 552,61	€ 0,00	€ 0,00	€ 552,6
144007 0007	FPV ENTRATA	C_09052.03.0001	TRASFERIMENTO AL PARCO ADAMELLO BRENTA PER MANUTENZIONE SENTIERI ACQUISIZIONE DI BENI IMMOBILI - "SERVIZIO VIABILITA', CIRCOLAZIONE STRADALE ECC." (LAVORI VIA MEZZANE II LOTTO)		€ 0,00	€ 0,00	-€ 1.117,01	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.117,0
144008 0008	FPV ENTRATA	C_10052.02.0021	REALIZZAZIONE MICROIMPIANTI IDROELETTRICI SU ACUEDOTTI COMUNALI - RILEVANTE AI FINI IVA		€ 0,00	€ 0,00	-€ 13.609,91	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.609,9
144009 0009	FPV ENTRATA	C_17012.02.0012	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI PATRIMONIALI		€ 0,00	€ 0,00	-€ 100.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 100.000,0
144010 1	AVANZO DESTINATO	01052.02.0002A	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA E MESSA IN SICUREZZA DEGLI IMPIANTI SPORTIVI		€ 273.454,92	€ 0,00	€ 5.453,23	€ 0,00	€ 0,00	€ 268.001,6
144011 2	AVANZO DESTINATO	03022.02.0001	LAVORI DI COMPLETAMENTO DELLA VIABILITA' DI LARDARO		€ 80.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 80.000,00	€ 0,00	€ 0,0
144012 3	AVANZO DESTINATO	06012.02.0001B	TRASFERIMENTI SUL FONDO INVESTIMENTI MINORI - anno 2015 - (COMUNE DI RONCONE)		€ 14.957,70	€ 0,00	€ 14.957,70	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,0
144013 4	AVANZO DESTINATO	10052.02.0001B	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI PATRIMONIALI		€ 125.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 125.000,00	€ 0,00	€ 0,0
144014 40200.01.0003	TRASFERIMENTI SUL FONDO INVESTIMENTI MINORI - anno 2015 - (COMUNE DI RONCONE)	01052.02.0002	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ILLUMINAZIONE PUBBLICA		€ 0,00	€ 1.176,00	€ 1.176,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,0
144015 40200.01.0003A	TRASFERIMENTI SUL FONDO INVESTIMENTI MINORI - anno 2015 - (COMUNE DI RONCONE)	10052.02.0028	LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA E ADEGUAMENTO CASERME VIGILI DEL FUOCO		€ 0,00	€ 24.000,00	€ 8.619,65	€ 15.380,35	€ 0,00	€ 0,0
144016 40200.01.0003B	TRASFERIMENTI SUL FONDO INVESTIMENTI MINORI - anno 2015 - (COMUNE DI RONCONE)	11012.02.0001	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA E MESSA IN SICUREZZA DEGLI IMPIANTI SPORTIVI		€ 0,00	€ 14.000,00	€ 14.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,0
144017 40200.01.0009	TRASFERIMENTI EX FONDO INVESTIMENTI MINORI 2016	06012.02.0001	PROGETTO DIVERSIONE IDRAULICA TORRENTE ADANA'		€ 0,00	€ 38.484,00	€ 22.682,00	€ 15.802,00	€ 0,00	€ 0,0
144018 40200.01.0009A	TRASFERIMENTI EX FONDO INVESTIMENTI MINORI 2016	09022.02.0002A	COSTRUZIONE DI UNA PASSERELLA PEDONALE IN LOC. MALGA ARNO' IN C.C. BREGUZZO II		€ 0,00	€ 21.416,81	€ 0,00	€ 21.416,81	€ 0,00	€ 0,0
144019 40200.01.0009B	TRASFERIMENTI EX FONDO INVESTIMENTI MINORI 2016	09022.02.0006A	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI STRADE, VIE, PIAZZE E OPERE DI PROTEZIONE, COMPRESE RIPAVIMENTAZIONI TRATTI DI STRADA		€ 0,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 0,00	-€ 7.520,21	€ 7.520,2
144020 40200.01.0009C	TRASFERIMENTI EX FONDO INVESTIMENTI MINORI 2016	10052.02.0004A	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI STRADE, VIE, PIAZZE E OPERE DI PROTEZIONE, COMPRESE RIPAVIMENTAZIONI TRATTI DI STRADA		€ 0,00	€ 43.794,57	€ 18.377,12	€ 25.417,45	€ 0,00	€ 0,0
144021 40200.01.0009D	TRASFERIMENTI EX FONDO INVESTIMENTI MINORI 2016	10052.02.0028A	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ILLUMINAZIONE PUBBLICA		€ 0,00	€ 39.212,81	€ 0,00	€ 39.212,81	€ 0,00	€ 0,0
144022 40200.01.0010	TRASFERIMENTI SUL FONDO INVESTIMENTI MINORI - anno 2014 - (COMUNE DI RONCONE)	09022.02.0002	PROGETTO DIVERSIONE IDRAULICA TORRENTE ADANA'		€ 0,00	€ 22.000,00	€ 22.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,0
144023 40200.01.0010A	TRASFERIMENTI SUL FONDO INVESTIMENTI MINORI - anno 2014 - (COMUNE DI RONCONE)	10052.02.0041	MESSA IN SICUREZZA VERSANTE STRADA S. CROCE E VALBONDONE		€ 0,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 0,00	-€ 7.520,21	€ 7.520,2
144024 40200.01.0012	TRASFERIMENTI EX FONDO INVESTIMENTI MINORI 2017	10052.02.0004B	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI STRADE, VIE, PIAZZE E OPERE DI PROTEZIONE, COMPRESE RIPAVIMENTAZIONI TRATTI DI STRADA		€ 0,00	€ 15.849,95	€ 15.849,95	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,0
144025 40200.01.0012A	TRASFERIMENTI EX FONDO INVESTIMENTI MINORI 2018	10052.02.0024	SISTEMAZIONE INCROCIO VIA MEZZANE C. C. BONDO		€ 0,00	€ 4.177,74	€ 4.177,74	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,0
144026 40200.01.0012B	TRASFERIMENTI EX FONDO INVESTIMENTI MINORI 2018	10052.02.0028B	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ILLUMINAZIONE PUBBLICA		€ 0,00	€ 15.787,17	€ 0,00	€ 15.787,17	€ 0,00	€ 0,0
144027 40200.01.0012C	TRASFERIMENTI EX FONDO INVESTIMENTI MINORI 2018	10052.02.0035	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ILLUMINAZIONE PUBBLICA COMUNALE		€ 0,00	€ 50.460,96	€ 0,00	€ 50.460,96	€ 0,00	€ 0,0
144028 40200.01.0012D	TRASFERIMENTI EX FONDO INVESTIMENTI MINORI 2018	10052.02.1016	LAVORI DI COMPLETAMENTO MARCIAPIEDI LUNGO VIA ROMA BREGUZZO PER RICAVO PORTICI		€ 0,00	€ 11.132,25	€ 11.132,25	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,0
144029 40200.01.0012E	TRASFERIMENTI EX FONDO INVESTIMENTI MINORI 2018	11012.02.0001A	LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA E ADEGUAMENTO CASERME VIGILI DEL FUOCO		€ 0,00	€ 31.697,42	€ 0,00	€ 31.697,42	€ 0,00	€ 0,0
144030 40200.01.0040	TRASFERIMENTI DI CAPITALE DALLA REGIONE PER PROCESSO DI FUSIONE - QUOTA ANNUALE	10052.02.0004G	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI STRADE, VIE, PIAZZE E OPERE DI PROTEZIONE, COMPRESE RIPAVIMENTAZIONI TRATTI DI STRADA		€ 0,00	€ 50.833,33	€ 35.749,06	€ 15.084,21	-€ 3.211,31	€ 3.211,7
144031 40200.01.0040A	TRASFERIMENTI DI CAPITALE DALLA REGIONE PER PROCESSO DI FUSIONE - QUOTA ANNUALE	10052.02.0039C	LAVORI DI ASFALTATURA STRADE COMUNALI NEI CENTRI ABITATI AI SENSI GIUDICARIE E VAL DI BREGUZZO		€ 0,00	€ 95.000,00	€ 30,00	€ 94.970,00	€ 0,00	€ 0,0
144032 40200.01.0055	TRASFERIMENTI DI CAPITALE DAL CONSORZIO B.I.M. DEL CHIESE (EX RONCONE TRIENNIO 2014-2016)	09042.02.0009B	ADEGUAMENTO TECNOLOGICO RETI IDRICHE COMUNALI (RILEVANTE AI FINI IVA)		€ 0,00	€ 2.150,20	€ 2.150,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,0

144033	40200.01.0055A	TRASFERIMENTI DI CAPITALE DAL CONSORZIO B.I.M. DEL CHIESE (EX RONCONE TRIENNO 2014-2016)	10052.02.0039B	LABORI DI ASFALTATURA STRADE COMUNALI NEI CENTRI ABITATI DI SELLA GIUDICARIE E VAL DI BREGUZZO	€ 0,00	€ 32.838,95	€ 32.838,95	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
144034	40200.01.0063	TRASFERIMENTI DI CAPITALE DA CONSORZIO BIM SARCA PIANO TRIENNALE 2016/2018	09042.02.0003	SPESA MANUTENZIONE STRAORDINARIA SERVIZIO IDRICO INTEGRATO (RILEVANTE AI FINI IVA)	€ 0,00	€ 28.721,45	€ 28.721,45	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
144035	40200.01.0063A	TRASFERIMENTI DI CAPITALE DA CONSORZIO BIM SARCA PIANO TRIENNALE 2016/2018	09042.02.0008A	ADEGUAMENTO TECNOLOGICO RETI IDRICHE COMUNALI (RILEVANTE AI FINI IVA)	€ 0,00	€ 21.902,27	€ 21.902,27	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
144036	40200.01.0063B	TRASFERIMENTI DI CAPITALE DA CONSORZIO BIM SARCA PIANO TRIENNALE 2016/2018	17012.03.0004	TRASFERIMENTI PER REALIZZAZIONE IMPIANTO DISTRIBUZIONE ENERGIA ELETTRICA IN LOCALITA' PRATI DI BONDO	€ 0,00	€ 150.000,00	€ 150.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
144037	40200.01.0064	TRASFERIMENTI DI CAPITALE DA CONSORZIO BIM SARCA PIANO STRAORD. OO.PP. 2015	09042.02.0008	ADEGUAMENTO TECNOLOGICO RETI IDRICHE COMUNALI (RILEVANTE AI FINI IVA)	€ 0,00	€ 400.000,00	€ 400.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
144038	40200.01.0064A	TRASFERIMENTI DI CAPITALE DA CONSORZIO BIM SARCA PIANO STRAORD. OO.PP. 2015	10052.02.0002	MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIA MARI E RELATIVI SOTTOSERVIZI	€ 0,00	€ 96.502,00	€ 96.502,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
144039	40200.01.0065A	TRASFERIMENTI DI CAPITALE DA CONSORZIO BIM CHIESE TRIENIO 2014/2016 EX LARDARO	09042.02.0009A	ADEGUAMENTO TECNOLOGICO RETI IDRICHE COMUNALI (RILEVANTE AI FINI IVA)	€ 0,00	€ 1.132,52	€ 1.132,52	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
144040	40200.01.0065B	TRASFERIMENTI DI CAPITALE DA CONSORZIO BIM CHIESE TRIENIO 2014/2016 EX LARDARO	10052.02.0039A	LAVORI DI ASFALTATURA STRADE COMUNALI NEI CENTRI ABITATI DI SELLA GIUDICARIE E VAL DI BREGUZZO	€ 0,00	€ 106.864,40	€ 106.864,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
144041	40200.01.0066	TRASFERIMENTI DI CAPITALE DA CONSORZIO BIM CHIESE TRIENIO 2011/2013 EX LARDARO	09042.02.0009	ADEGUAMENTO TECNOLOGICO RETI IDRICHE COMUNALI (RILEVANTE AI FINI IVA)	€ 0,00	€ 419,98	€ 419,98	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
144042	40200.01.0066A	TRASFERIMENTI DI CAPITALE DA CONSORZIO BIM CHIESE TRIENIO 2011/2013 EX LARDARO	10052.02.0004	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI STRADE, VIE, PIAZZE E OPERE DI PROTEZIONE, COMPRESE RIPAVIMENTAZIONI TRATTI DI STRADA	€ 0,00	€ 23.823,04	€ 23.823,04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
144043	40200.01.0066B	TRASFERIMENTI DI CAPITALE DA CONSORZIO BIM CHIESE TRIENIO 2011/2013 EX LARDARO	10052.02.0039	LAVORI DI ASFALTATURA STRADE COMUNALI NEI CENTRI ABITATI DI SELLA GIUDICARIE E VAL DI BREGUZZO	€ 0,00	€ 68.476,93	€ 68.476,93	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
144044	40200.01.0071	PROVENTI DEI CANONI AGGIUNTIVI 2018	01052.03.0003	CONTRIBUTO STRAORDINARIO INTERVENTI SBARBIERAMENTO EDIFICI DI CULTO	€ 0,00	€ 4.654,14	€ 0,00	€ 4.654,14	€ 0,00	€ 0,00
144045	40200.01.0071A	PROVENTI DEI CANONI AGGIUNTIVI 2018	05012.03.0003	CONTRIBUTO STRAORDINARIO ALLA PARROCCHIA S. STEFANO PER MANUTENZIONE CAMPANE	€ 0,00	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
144046	40200.01.0071B	PROVENTI DEI CANONI AGGIUNTIVI 2018	09022.02.0010B	ACQUISTO ATTREZZATURE PER PARCHI ATTREZZATI E AREE VERDI SUL TERRITORIO COMUNALE	€ 0,00	€ 10.169,92	€ 10.169,92	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
144047	40200.01.0071C	PROVENTI DEI CANONI AGGIUNTIVI 2018	09022.03.0001	CONTRIBUTO STRAORDINARI A PRIVATI PER EFFICIENZA ENERGETICA (PAES)	€ 0,00	€ 25.000,00	€ 25.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
144048	40200.01.0071D	PROVENTI DEI CANONI AGGIUNTIVI 2018	09052.02.0001A	INCARICO STRAORDINARIO DI TAGLIO, DISBOSCO E TRASPORTO LEGNA	€ 0,00	€ 12.741,51	€ 12.741,51	€ 0,00	-€ 116,61	€ 116,61
144049	40200.01.0071E	PROVENTI DEI CANONI AGGIUNTIVI 2018	10052.02.0001	LAVORI DI COMPLETAMENTO DELLA VIABILITA' DI LARDARO	€ 0,00	€ 162.962,70	€ 0,00	€ 162.962,70	€ 0,00	€ 0,00
144050	40200.01.0071F	PROVENTI DEI CANONI AGGIUNTIVI 2018	10052.02.0004E	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI STRADE, VIE, PIAZZE E OPERE DI PROTEZIONE, COMPRESE RIPAVIMENTAZIONI TRATTI DI STRADA	€ 0,00	€ 38.892,12	€ 0,00	€ 38.892,12	€ 0,00	€ 0,00
144051	40200.01.0071G	PROVENTI DEI CANONI AGGIUNTIVI 2018	10052.02.0027B	ACQUISTO E MANUTENZIONE ATTREZZATURE DIVERSE PER CANTIERE COMUNALE	€ 0,00	€ 14.550,00	€ 14.550,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
144052	40200.01.0071H	PROVENTI DEI CANONI AGGIUNTIVI 2018	10052.02.0034	ACQUISTI TERRENI E PERMUTE	€ 0,00	€ 28.443,74	€ 28.443,74	€ 0,00	-€ 50,00	€ 50,00
144053	40200.01.0071I	PROVENTI DEI CANONI AGGIUNTIVI 2018	11012.02.0002	LAVORI DI REALIZZAZIONE DELLE OPERE DI REGIMAZIONE ACQUE METEORICHE E MESSA IN SICUREZZA VERSANTE OVEST A MONTE DELL'ABITATO DI RONCONE	€ 0,00	€ 92.398,80	€ 31.955,47	€ 60.443,33	€ 0,00	€ 0,00
144054	40200.01.0071L	PROVENTI DEI CANONI AGGIUNTIVI 2018	11012.03.0001A	CONTRIBUTI STRAORDINARI AI VIGILI DEL FUOCO	€ 0,00	€ 18.104,18	€ 18.104,18	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
144055	40200.01.0071M	PROVENTI DEI CANONI AGGIUNTIVI 2018	11022.02.0001	INTERVENTI DI SOMMA URGENZA	€ 0,00	€ 28.706,25	€ 2.759,61	€ 25.946,64	€ 0,00	€ 0,00
144056	40200.01.0071N	PROVENTI DEI CANONI AGGIUNTIVI 2018	12092.02.0002	SPESA PER INTERVENTI STRAORDINARI AI CIMITERI COMUNALI	€ 0,00	€ 18.320,12	€ 18.320,12	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
144057	40200.01.0071O	PROVENTI DEI CANONI AGGIUNTIVI 2018	17012.02.0014	SPESA PER TELECONTROLLO CENTRALE IDROELETTRICA VAL D'ARNO' - RILEVANTE AI FINI IVA	€ 0,00	€ 5.490,00	€ 0,00	€ 5.490,00	€ 0,00	€ 0,00
144058	40200.01.0072	PROVENTI DEI CANONI AGGIUNTIVI 2016	01022.02.0005	ACQUISTO AUTOMEZZI COMUNALI E REALIZZAZIONE IMPIANTI COMPLEMENTA	€ 0,00	€ 52.051,65	€ 52.051,65	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
144059	40200.01.0072A	PROVENTI DEI CANONI AGGIUNTIVI 2016	01022.02.0012	ACQUISTO MACCHINE PER UFFICI COMUNALI	€ 0,00	€ 9.728,55	€ 9.728,55	€ 0,00	-€ 19,11	€ 19,11
144060	40200.01.0072B	PROVENTI DEI CANONI AGGIUNTIVI 2016	04012.03.0001	CONTRIBUTO STRAORDINARIO MANUTENZIONE SCUOLA MATERNA RONCONE	€ 0,00	€ 6.700,00	€ 6.700,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
144061	40200.01.0072C	PROVENTI DEI CANONI AGGIUNTIVI 2016	05012.02.0004	INTERVENTI DI VALORIZZAZIONE E FRUIZIONE FORTE LARINO	€ 0,00	€ 25.600,00	€ 25.600,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
144062	40200.01.0072D	PROVENTI DEI CANONI AGGIUNTIVI 2016	06012.02.0001A	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA E MESSA IN SICUREZZA DEGLI IMPIANTI SPORTIVI	€ 0,00	€ 5.148,80	€ 5.148,80	€ 0,00	-€ 0,00	€ 0,00
144063	40200.01.0072E	PROVENTI DEI CANONI AGGIUNTIVI 2016	06012.02.0005	ACQUISTO ATTREZZATURE E MACCHINARI PER IMPIANTI SPORTIVI E ATTIVITA' ZONA LAGO	€ 0,00	€ 7.215,10	€ 7.215,10	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
144064	40200.01.0072F	PROVENTI DEI CANONI AGGIUNTIVI 2016	06012.03.0002	CONTRIBUTI STRAORDINARI NEL SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO PER INVESTIMENTI (ACQUISTO ATTREZZATURE, ECC.)	€ 0,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
144065	40200.01.0072G	PROVENTI DEI CANONI AGGIUNTIVI 2016	07012.02.0004	CASETTA PUNTO INFO ZONA LAGO	€ 0,00	€ 10.050,00	€ 10.050,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
144066	40200.01.0072H	PROVENTI DEI CANONI AGGIUNTIVI 2016	07012.02.0008	ACQUISTO ATTREZZATURE PER TURISMO	€ 0,00	€ 2.053,75	€ 2.053,75	€ 0,00	-€ 0,00	€ 0,00
144067	40200.01.0072I	PROVENTI DEI CANONI AGGIUNTIVI 2016	07012.03.0001	CONTRIBUTI STRAORDINARI ALLE PRO LOCO PER ACQUISTO ATTREZZATURE O INVESTIMENTI NEL CAMPO TURISTICO	€ 0,00	€ 6.000,00	€ 6.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
144068	40200.01.0072L	PROVENTI DEI CANONI AGGIUNTIVI 2016	07012.03.0006	TRASFERIMENTO PER PROGETTO Sperimentale per lo sviluppo turistico dell'area montana	€ 0,00	€ 14.432,05	€ 0,00	€ 14.432,05	€ 0,00	€ 0,00
144069	40200.01.0072M	PROVENTI DEI CANONI AGGIUNTIVI 2016	09022.02.0001	MANUTENZIONE, COMPLETAMENTO PARCHI ATTREZZATI E AREE VERDI SUL TERRITORIO COMUNALE	€ 0,00	€ 35.000,00	€ 35.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
144070	40200.01.0072N	PROVENTI DEI CANONI AGGIUNTIVI 2016	09022.02.0006B	COSTRUZIONE DI UNA PASSERELLA PEDONALE IN LOC. MALGA ARNO' IN C.C. BREGUZZO II	€ 0,00	€ 15.834,20	€ 0,00	€ 15.834,20	€ 0,00	€ 0,00
144071	40200.01.0072O	PROVENTI DEI CANONI AGGIUNTIVI 2016	10052.02.0004C	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI STRADE, VIE, PIAZZE E OPERE DI PROTEZIONE, COMPRESE RIPAVIMENTAZIONI TRATTI DI STRADA	€ 0,00	€ 75.300,00	€ 67.782,45	€ 7.517,55	€ 0,00	€ 0,00

14407	40200.01.0072P	PROVENTI DEI CANONI AGGIUNTIVI	2016	10052.02.0027	ACQUISTO E MANUTENZIONE ATTREZZATURE DIVERSE PER CANTIERE COMUNALE	€ 0,00	€ 73.900,00	€ 73.900,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
14407	40200.01.0072Q	PROVENTI DEI CANONI AGGIUNTIVI	2016	10052.02.0035A	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ILLUMINAZIONE PUBBLICA COMUNALE	€ 0,00	€ 124.473,05	€ 0,00	€ 124.473,05	€ 0,00	€ 0,00
14407	40200.01.0072R	PROVENTI DEI CANONI AGGIUNTIVI	2016	10052.02.0042	MANUTENZIONE STRAORDINARIA E MESSA IN SICUREZZA STRADE FORESTALI	€ 0,00	€ 12.688,00	€ 0,00	€ 12.688,00	€ 0,00	€ 0,00
14407	40200.01.0072S	PROVENTI DEI CANONI AGGIUNTIVI	2016	11012.03.0001	CONTRIBUTO STRAORDINARI AI VIGILI DEL FUOCO	€ 0,00	€ 2.312,00	€ 2.312,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
					INTERVENTI DI MANUTENZIONE, PREVENZIONE E MIGLIORAMENTO DELLA FUNZIONALITA' DEL CENTRO SERVIZI ANZIANI COMPRESO CONVERSIONE CALDAIA						
14407	40200.01.0072T	PROVENTI DEI CANONI AGGIUNTIVI	2016	12072.02.0002	CONTRIBUTO STRAORDINARIO INVESTIMENTI CONSORZIO MIGLIORAMENTO FONDARIO	€ 0,00	€ 1.225,72	€ 30,00	€ 1.195,72	€ 0,00	€ 0,00
14407	40200.01.0072U	PROVENTI DEI CANONI AGGIUNTIVI	2016	16012.03.0001	ACQUISTO DI BENI MOBILI E ARREDI PER UFFICI E SERVIZI GENERALI	€ 0,00	€ 7.000,00	€ 7.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
14407	40200.01.0073	PROVENTI DEI CANONI AGGIUNTIVI	2017	01022.02.0007	INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI E PRESTAZIONI TECNICHE PER PROGETTAZIONE DI OPERE PUBBLICHE, E ALTRI ADEMPIMENTI IN MATERIA DI OO.PP. E GESTIONE DEL PATRIMONIO	€ 0,00	€ 8.584,52	€ 8.584,52	€ 0,00	-€ 201,9	€ 201,9
14408	40200.01.0073A	PROVENTI DEI CANONI AGGIUNTIVI	2017	01062.02.0004	ACQUISTO HARDWARE E DOTAZIONE TECNOLOGICHE PER SCUOLE	€ 0,00	€ 5.277,72	€ 5.277,72	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
14408	40200.01.0073B	PROVENTI DEI CANONI AGGIUNTIVI	2017	04022.02.0003	ACQUISTO ARREDI PER SCUOLE	€ 0,00	€ 12.509,88	€ 12.509,88	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
14408	40200.01.0073C	PROVENTI DEI CANONI AGGIUNTIVI	2017	04022.02.0004	ACQUISTO ATTREZZATURE PER SCUOLE	€ 0,00	€ 2.752,62	€ 2.752,62	€ 0,00	-€ 0,0	€ 0,0
14408	40200.01.0073D	PROVENTI DEI CANONI AGGIUNTIVI	2017	05012.02.0004A	INTERVENTI DI VALORIZZAZIONE E FRUIZIONE FORTE LARINO	€ 0,00	€ 7.437,60	€ 7.437,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
14408	40200.01.0073E	PROVENTI DEI CANONI AGGIUNTIVI	2017	05022.02.0004	ACQUISTO ATTREZZATURE PER BIBLIOTECA COMUNALE	€ 0,00	€ 967,46	€ 967,46	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
14408	40200.01.0073G	PROVENTI DEI CANONI AGGIUNTIVI	2017	05022.02.0006	ACQUISTO LIBRI PER BIBLIOTECA COMUNALE	€ 0,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 0,00	-€ 381,3	€ 381,3
14408	40200.01.0073H	PROVENTI DEI CANONI AGGIUNTIVI	2017	05022.02.0008	PUBBLICAZIONI CULTURALI	€ 0,00	€ 450,00	€ 450,00	€ 0,00	-€ 0,1	€ 0,1
14408	40200.01.0073I	PROVENTI DEI CANONI AGGIUNTIVI	2017	05022.03.0006	CONTRIBUTI STRAORDINARI NEL SETTORE CULTURA PER INVESTIMENTI (ACQUISTO ATTREZZATURE, ECC.)	€ 0,00	€ 4.674,60	€ 4.674,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
14408	40200.01.0073L	PROVENTI DEI CANONI AGGIUNTIVI	2017	06012.02.0004	OPERE DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA E SISTEMAZIONE DELL'AREA SPORTIVA DI RONCONE	€ 0,00	€ 9.983,40	€ 9.983,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
14408	40200.01.0073M	PROVENTI DEI CANONI AGGIUNTIVI	2017	06012.02.0008	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA E MESSA IN SICUREZZA DEGLI IMPIANTI SPORTIVI - RILEVANTE AI FINI IVA	€ 0,00	€ 44.988,02	€ 36.938,23	€ 8.049,75	-€ 19,8	€ 19,8
14409	40200.01.0073N	PROVENTI DEI CANONI AGGIUNTIVI	2017	07012.02.0003	ACQUISTO BACHECHE DIGITALI	€ 0,00	€ 13.420,00	€ 13.420,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
14409	40200.01.0073O	PROVENTI DEI CANONI AGGIUNTIVI	2017	07012.02.0007	REALIZZAZIONE BROCHURE DI PRESENTAZIONE DEL TERRITORIO	€ 0,00	€ 11.992,60	€ 11.992,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
14409	40200.01.0073P	PROVENTI DEI CANONI AGGIUNTIVI	2017	09022.02.0007	PARCO LAGO RONCONE	€ 0,00	€ 920,00	€ 920,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
14409	40200.01.0073Q	PROVENTI DEI CANONI AGGIUNTIVI	2017	09022.02.0010	ACQUISTO ATTREZZATURE PER PARCHI ATTREZZATI E AREE VERDI SUL TERRITORIO COMUNALE	€ 0,00	€ 5.978,00	€ 5.978,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
14409	40200.01.0073R	PROVENTI DEI CANONI AGGIUNTIVI	2017	09042.02.0003A	SPESA MANUTENZIONE STRAORDINARIA SERVIZIO IDRICO INTEGRATO (RILEVANTE AI FINI IVA)	€ 0,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 0,00	-€ 7.433,1	€ 7.433,1
14409	40200.01.0073S	PROVENTI DEI CANONI AGGIUNTIVI	2017	09052.02.0001	INCARICO STRAORDINARIO DI TAGLIO, DISBOSCO E TRASPORTO LEGNA	€ 0,00	€ 15.108,04	€ 15.108,04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
					MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI STRADE, VIE, PIAZZE E OPERE DI PROTEZIONE, COMPRESE RIPAVIMENTAZIONI TRATTI DI STRADA						
14409	40200.01.0073T	PROVENTI DEI CANONI AGGIUNTIVI	2017	10052.02.0004D	ACQUISTO E MANUTENZIONE ATTREZZATURE DIVERSE PER CANTIERE COMUNALE	€ 0,00	€ 140.896,34	€ 128.360,00	€ 12.536,34	€ 0,00	€ 0,00
14409	40200.01.0073U	PROVENTI DEI CANONI AGGIUNTIVI	2017	10052.02.0027A	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ILLUMINAZIONE PUBBLICA COMUNALE	€ 0,00	€ 125.065,95	€ 0,00	€ 125.065,95	€ 0,00	€ 0,00
14409	40200.01.0073V	PROVENTI DEI CANONI AGGIUNTIVI	2017	10052.02.0035B	INTERVENTI DI MANUTENZIONE, PREVENZIONE E MIGLIORAMENTO DELLA FUNZIONALITA' DEL CENTRO SERVIZI ANZIANI COMPRESO CONVERSIONE CALDAIA	€ 0,00	€ 28.274,28	€ 0,00	€ 28.274,28	€ 0,00	€ 0,00
					MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI STRADE, VIE, PIAZZE E OPERE DI PROTEZIONE, COMPRESE RIPAVIMENTAZIONI TRATTI DI STRADA						
14410	40200.01.0074	PROVENTI DEI CANONI AGGIUNTIVI	2019	10052.02.0004F	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA E MESSA IN SICUREZZA DELL'EDIFICI SCOLASTICI COMPRESA ANTISISMICA	€ 0,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
14410	40200.01.4320	TRASFERIMENTO BUDGET 2016/2017		04022.02.0001	COSTRUZIONE DI UNA PASSERELLA PEDONALE IN LOC. MALGA ARNO' IN C.C. BREGUZZO II	€ 0,00	€ 19.781,57	€ 19.781,57	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
14410	40200.01.4320A	TRASFERIMENTO BUDGET 2016/2017		09022.02.0006	SISTEMAZIONE E MESSA IN SICUREZZA STRADA S. CROCE	€ 0,00	€ 40.753,85	€ 30,00	€ 40.723,85	€ 0,00	€ 0,00
14410	40200.01.4320B	TRASFERIMENTO BUDGET 2018		10052.02.0008	SISTEMAZIONE E MESSA IN SICUREZZA STRADA S. CROCE	€ 0,00	€ 170.000,00	€ 0,00	€ 170.000,00	€ 0,00	€ 0,00
14410	45	AVANZO DESTINATO		10052.02.0008A	SISTEMAZIONE E MESSA IN SICUREZZA STRADA S. CROCE	€ 48.171,06	€ 0,00	€ 0,00	€ 48.171,06	€ 0,00	€ 0,00
					INTERVENTI DI MANUTENZIONE, PREVENZIONE E MIGLIORAMENTO DELLA FUNZIONALITA' DEL CENTRO SERVIZI ANZIANI COMPRESO CONVERSIONE CALDAIA						
14410	6	AVANZO DESTINATO		12072.02.0002	€ 8.907,84	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.907,84	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
14410	C_40400.02.0007	DIRITTO DI SUPERFICIE SU TERRENO EX COMUNE DI BREGUZZO			€ 5.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.000,00
					TOTALE	€ 550.491,54	€ 3.195.719,14	€ 1.882.643,42	€ 1.460.389,0	-€ 19.014,2	€ 422.192,4

Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g) € 422.192,4

Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti

## **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	€ 169.473,44	€ 226.470,60
FPV di parte capitale	€ 2.605.535,01	€ 2.609.880,89
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

È stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge.

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 corrente:

### **Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 178.426,13	€ 169.473,44	€ 226.470,60
- 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 **	€ 152.128,00	€ 135.016,61	€ 158.885,01
- 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***	€ -	€ -	€ -
- 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	€ 26.298,13	€ 34.456,83	€ 67.585,59
- 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**

	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	€ 1.828.300,77	€ 2.605.535,01	€ 2.609.880,89
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.105.634,33	€ 1.340.417,09	€ 1.763.623,96
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 722.666,44	€ 1.265.117,92	€ 846.256,93
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

## Entrate e spese non ricorrenti

Al risultato di gestione 2019 hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti di parte corrente, in conto capitale tutte le entrate e spese sono state considerate come non ricorrenti:

<b>ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI DI PARTE CORRENTE DEL BILANCIO</b>	
<b>Entrate non ricorrenti</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Entrate da titoli abitativi edilizi	
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	24.810,98
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre:	
Rimborso spese dallo stato per consultazioni elettorali	5.146,16
contributo per iniziative culturali	1.121,85
Proventi dalla gestione dei boschi ex Roncone	52.500,61
<b>Totale entrate</b>	<b>83.579,60</b>
<b>Spese non ricorrenti</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	5.146,17
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre:	
prestazioni di servizi non ricorrenti	15.000,32
rimborsi e poste correttive entrate	48,12
anticipazioni tfr e tfr	31.352,45
contributi ad associazioni	37.363,15
<b>Totale spese</b>	<b>88.910,21</b>

## 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 6.454.162,06, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.036.044,60
RISCOSSIONI	(+)	6.896.594,51	5.999.979,80	12.896.574,31
PAGAMENTI	(-)	1.334.551,25	8.611.576,43	9.946.127,68
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.986.491,23
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.986.491,23
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.584.662,75	4.499.029,86	7.083.692,61
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	272.621,09	1.507.049,20	1.779.670,29
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE				
CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			226.470,60
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			2.609.880,89
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)	(=)			6.454.162,06

Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2017	2018	2019
Risultato di amministrazione (+/-)	5.715.609,63	5.994.566,16	6.454.162,06
di cui:			
a) Parte accantonata	439.490,93	495.478,29	553.007,66
b) Parte vincolata	313.789,11	339.522,85	375.113,82
c) Parte destinata a investimenti	781.681,17	550.491,54	422.192,48

- c) il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019:</b>	
<b>Risultato di amministrazione</b>	<b>6.454.162,06</b>
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/18 <sup>(4)</sup>	214.163,44
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	15.000,00
Altri accantonamenti	323.844,22
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>553.007,66</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	125.163,82
Vincoli derivanti da trasferimenti	248.000,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	1.950,00
Altri vincoli	
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>375.113,82</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>422.192,48</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>5.103.848,10</b>
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b>	

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8c)

### Variazione dei residui anni precedenti

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. 30 del 04/03/2020 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. 30 del 04/03/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

## VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali al 01/01/2019	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	9.503.305,46	6.896.594,51	2.584.662,75	- 22.048,20
Residui passivi	1.769.775,45	1.334.551,25	272.621,09	- 162.603,11

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.

## ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI

RESIDUI	Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	2.467,23		1.630,00		29.484,00	198.226,17	231.807,40
Tarsu/tari							0,00
F.S.							0,00
Titolo II				385,96	610.898,08	752.607,21	1.363.891,25
Stato							0,00
di cui trasf. Provincia					610.898,08	752.607,21	1.363.505,29
Titolo III	11.353,88	6.719,26	5.559,52	39.358,60	278.851,16	939.004,26	1.280.846,68
di cui Tia							0,00
Attivi	2.060,00	1.030,00	600,00		4.253,95	20.117,01	28.060,96
di cui sanzioni CdS						85,08	85,08
Tot. Parte corrente	13.821,11	6.719,26	7.189,52	39.744,56	919.233,24	1.889.837,64	2.876.545,33
Titolo IV	219.404,57	31.836,00	100.401,28	99.606,05	1.135.376,47	2.597.492,13	4.184.116,50
Stato							0,00
di cui trasf. Provincia	193.708,67	21.961,00	100.401,28	86.568,05	1.038.494,47	2.593.789,43	4.034.922,90
Titolo V							0,00
Tot. Parte capitale	219.404,57	31.836,00	100.401,28	99.606,05	1.135.376,47	2.597.492,13	4.184.116,50
Titolo VI							0,00
<b>Totale Attivi</b>	<b>233.225,68</b>	<b>38.555,26</b>	<b>107.590,80</b>	<b>139.350,61</b>	<b>2.054.609,71</b>	<b>4.487.329,77</b>	<b>7.060.661,83</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	14.275,20	3.155,80	12.997,15	15.582,87	82.860,16	1.030.149,45	1.159.020,63
Titolo II	81.227,68	11.143,31	2.739,02		25.043,93	466.999,15	587.153,09
Titolo III							0,00
Titolo IV							0,00
<b>Totale Passivi</b>	<b>95.502,88</b>	<b>14.299,11</b>	<b>15.736,17</b>	<b>15.582,87</b>	<b>107.904,09</b>	<b>1.497.148,60</b>	<b>1.746.173,72</b>

### **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..

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 le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice o accantonamento 100% su crediti datati) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 214.163,44.

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 18.023,63;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto.

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.

### **Fondi spese e rischi futuri**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 15.000,00, 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.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non sussistente.

### **Fondo indennità di fine mandato**

Non sussistente.

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 323.844,22 per la quota di competenza dell'ente del TFR del personale dipendente.

## 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): € 1.484.087,03
- W2\* (equilibrio di bilancio): € 1.416.696,27
- W3\* (equilibrio complessivo): 1.390.966,69

\* 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 per recupero evasione tributaria

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 (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo	FCDE accanton comp 2019
Recupero evasione ICI/IMU/IMIS	56.679,17	50.627,80	89,32%	6051,37	4.871,96
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	6.832,95	6.832,95	100,00%	0,00	
Recupero evasione COSAP/TOSAP				0,00	
Recupero evasione altri tributi				0,00	
<b>Totale</b>	<b>63.512,12</b>	<b>57.460,75</b>	<b>90,47%</b>	<b>6051,37</b>	<b>4.871,96</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	39.701,79	
Residui riscossi nel 2019	6.927,74	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	3.290,05	
Residui al 31/12/2019	29.484,00	74,26%
Residui della competenza	6.051,37	
Residui totali	35.535,37	
FCDE al 31/12/2019	28.608,90	80,51%

### IMIS

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate** di Euro 55.096,46 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi: accertamento avviene utilizzando il principio di cassa.

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

**IMIS**

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2019	€ 27.248,16	
Residui riscossi nel 2019	€ 27.248,16	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 192.174,81	
Residui totali	€ 192.174,81	
FCDE al 31/12/2019	€ -	0,00%

FCDE IMIS: L'entrata è stata determinata sulla base delle effettive riscossioni. Gli importi a residuo sono costituiti dagli incassi riversati nei primi mesi dell'anno 2020 ed integralmente incassati.

**TARSU-TARES-imposta pubblicità**

Il servizio risulta gestito, a seguito di norma di legge avente decorrenza 2007, dalla Comunità di Valle delle Giudicarie. Dal 2012 la Comunità ha altresì potere deliberativo in merito alle tariffe e regolamentazioni del servizio.

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU/TARES/imp.pubbl.</b>		
	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2019	4.233,63	
Residui riscossi nel 2019	136,40	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	4.097,23	96,78%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	4.097,23	
FCDE al 31/12/2019	4.097,23	100,00%

**Contributi per permessi di costruire**

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Accertamento	€ 51.286,55	€ 21.165,66	€ 39.605,27
Riscossione	€ 51.286,55	€ 21.165,66	€ 39.605,27

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

<b>Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b>		
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>% x spesa corr.</b>
2017	€ -	
2018	€ -	
2019	€ 7.431,00	18,76%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata la seguente:

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

### **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	€ 35.925,22	€ 19.493,14	€ 21.694,84
riscossione	€ 35.783,78	€ 19.437,55	€ 21.609,76
%riscossione	99,61	99,71	99,61

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 17.962,61	€ 9.746,57	€ 10.847,42
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 17.962,61	€ 9.746,57	€ 10.847,42
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 17.962,61	€ 9.746,57	€ 10.847,42
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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. La quota da versare alla Provincia Autonoma di Trento è stata vincolata nell'avanzo di amministrazione.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	55,59	
Residui riscossi nel 2019	55,59	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2019	0,00	
Residui della competenza	85,08	
Residui totali	85,08	
FCDE al 31/12/2019	0	

FCDE : L'entrata è stata determinata sulla base dei riversamenti. Gli importi a residuo sono costituiti dagli incassi riversati nei primi mesi dell'anno 2020 ed integralmente incassati.

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi: sono state rinnovate le concessioni delle malghe.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	24.772,36	
Residui riscossi nel 2019	16.828,41	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2019	7.943,95	
Residui della competenza	24.060,05	
Residui totali	32.004,00	
FCDE al 31/12/2019	7.888,36	24,65%

## **ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE**

L'ente ha rispettato l'obbligo di copertura dei costi dei servizi a domanda individuale e acquedotto.

**Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale.**

### **DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI**

RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	245.059,33	234.774,38	10.284,95	104,38%	100,00%
Casa riposo anziani			0,00		
Fiere e mercati			0,00		
Mense scolastiche			0,00		
Musei e pinacoteche			0,00		
Teatri, spettacoli e mostre			0,00		
Colonie e soggiorni stagionali			0,00		
Corsi extrascolastici			0,00		
Impianti sportivi			0,00		
Parchimetri			0,00		
Servizi turistici			0,00		
Trasporti funebri, pompe funebri			0,00		
Uso locali non istituzionali			0,00		
Centro creativo			0,00		
Produzione e distribuzione energia elettrica	2.336.837,93	1.065.243,58	1.271.594,35	219,37%	100,00%
<b>Totali</b>	<b>2.581.897,26</b>	<b>1.300.017,96</b>	<b>1.281.879,30</b>	<b>198,60%</b>	

## 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	1.041.194,17	1.031.294,62	-9.899,55
102	imposte e tasse a carico ente	121.657,43	121.154,94	-502,49
103	acquisto beni e servizi	2.212.005,29	2.275.904,93	63.899,64
104	trasferimenti correnti	982.421,95	939.519,49	-42.902,46
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	0,00	0,00	0,00
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	2.367,96	17.845,18	15.477,22
110	altre spese correnti	203.189,84	255.731,23	52.541,39
TOTALE		<b>4.562.836,64</b>	<b>4.641.450,39</b>	78.613,75

## **VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

### Spese per il personale

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

### Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2019 ammontano ad euro 730,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

## **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL: non sussiste indebitamento.

### Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Non sussistente.

### Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

Non sussistenti.

## 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'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella:

SOCIETA' PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
	<b>Residui Attivi</b>	contabilità della società		<b>Residui Passivi</b>	contabilità della società		
E.S.C.O. BIM E COMUNI DEL CHIESE SPA	0	0	<b>0</b>	74835,86	65850,78	<b>8985,08</b>	1) 2)
GEAS SPA	0	0	<b>0</b>	61.968,04	50.952,17	<b>11015,87</b>	1) 2)
GIUDICARIE GAS	0	0	<b>0</b>	0	0	<b>0</b>	1) 2)
TRENTINO DIGITALE SPA	0	0	<b>0</b>	327,86	268,75	<b>59,11</b>	1) 2)
PRIMIERO ENERGIA SPA	0	0	<b>0</b>	0	0	<b>0</b>	1) 2)
TRENTINO RISCOSSIONI SPA	43,15	43,15	<b>0</b>	14799,43	4535,68	<b>10263,75</b>	1) 2)
SCUOLA MUSICALE GIUDICARIE SOC. COOP.	0	0	<b>0</b>	0	0	<b>0</b>	1) 2)
TREGAS SRL	0	0	<b>0</b>	0	0	<b>0</b>	1) 2)
CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI SOC. COOP.	0	0	<b>0</b>	1804,00	1496,00	<b>308,00</b>	1) 2)

#### **Note:**

1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente

2) asseverata dal collegio Revisori del Comune

Le differenze evidenziate sono motivate nella Relazione al Consuntivo; trattasi comunque di discordanze scaturenti da diverse modalità di contabilizzazione società-Comune che non inficiano i dati di Consuntivo.

### **Esteralizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

Nel corso dell'esercizio 2019, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente:

<b><i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i></b>	
<b>Servizio:</b>	assistenza software e formazione
<b>Organismo partecipato:</b>	TRENTINO DIGITALE SPA
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	2.433,10
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>2.433,10</b>

<b><i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i></b>	
<b>Servizio:</b>	riscossione tributi
<b>Organismo partecipato:</b>	TRENTINO RISCOSSIONI SPA
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	23.891,40
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>23.891,40</b>

***L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati***

<b>Servizio:</b>	analisi/controllo acque pubbliche; fascicolo integrato acquedotto (prevalent), gestione calore,lavori oo.pp.
<b>Organismo partecipato:</b>	GEAS SPA
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	502.557,03
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>502.557,03</b>

***L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati***

<b>Servizio:</b>	formazione; assistenza piattaforma COMUNWEB
<b>Organismo partecipato:</b>	CONSORZIO COMUNI TRENTINI SOC.COOP.
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	5.614,00
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese (quota ssociativa)	1.976,40
<b>Totale</b>	<b>7.590,40</b>

**L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati**

<b>Servizio:</b>	gestione fotovoltaico immobili comunali; attività di riqualificazione municipio, efficientamento energetico illuminazione pubblica
<b>Organismo partecipato:</b>	E.S.CO. BIM E COMUNI DEL CHIESE SPA
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	507.864,07
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese (quota ssociativa)	
<b>Totale</b>	<b>507.864,07</b>

**L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati**

<b>Servizio:</b>	organizzazione e gestione concerti estate 2019
<b>Organismo partecipato:</b>	SCUOLA MUSICALE GIUDICARIE SOC. COOP.
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	13.999,50
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese (quota ssociativa)	
<b>Totale</b>	<b>13.999,50</b>

Non risultano costituite partecipate/acquisite partecipazioni.

**Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

Non risultano società che si trovano nei casi previsti dagli artt. 2447 e 2482-ter c.c. e per le quali l'Ente abbia dovuto ricostituire il capitale sociale.

Non risultano sottoscritti aumenti di capitale sociale, effettuati trasferimenti straordinari, aperture di credito e rilasciare garanzie a favore di società partecipate che hanno conseguito per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio.

## **Revisione ordinaria delle partecipazioni**

(art. 20 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto entro il 31 dicembre 2019 alla cognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

L'esito di tale cognizione è stato comunicato/invia a norma di Legge agli organismi competenti.

Con delibera del Consiglio comunale n. 64 dd.30.12.2019 l'ente ha provveduto alla cognizione delle proprie partecipazioni societarie con le indicazioni per la razionalizzazione.

## ***RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI***

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

Tesoriere

Economista

Altri agenti contabili

Concessionari

Consegnatari azioni

Consegnatari beni.

## ***RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO***

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

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

## ***IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE***

Sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, non si sono riscontrate gravi irregolarità contabili e finanziarie o inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate.

Si ricorda agli Amministratori del Comune di Sella Giudicarie l'importanza, compatibilmente alle esigenze di spesa corrente e alla perseguitabilità di incrementi delle risorse in entrata, di un'analisi delle voci di Bilancio e degli atti programmati finalizzata all'adozione di azioni mirate ad una gestione il più possibile efficiente della parte corrente, sforzo necessario al raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica fissati.

In riferimento ai disposti legislativi che impongono al Revisore di esprimere rilievi e proposte tendenti a conseguire una miglior efficienza, produttività ed economicità della gestione, si osserva quanto di seguito:

- Occorre mantenere l'attenzione nella riscossione entro i termini usuali dei tributi e tasse comunali (entrate patrimoniali, ...) al fine di migliorare l'efficienza complessiva dell'Amministrazione, non

causando al cittadino il cumulo dei tributi ed evitando in tal modo il rischio che ritardi eccessivi comportino dannose prescrizioni.

- Si esorta l'amministrazione a compiere tutti i controlli necessari, anche per gli anni a venire, affinché sia costantemente verificato il corretto pagamento da parte dei contribuenti dell'I.C.I. – I.M.U.P.- IMIS. In merito agli accertamenti I.M.U.P. si osserva di come l'Ente abbia provveduto regolarmente ad accertare le annualità pregresse.
- Si esorta l'amministrazione a perseverare economie di spesa laddove possibile.
- Si ricorda l'importanza di impegnarsi nell'esecuzione delle opere programmate sforzandosi nel limitare il più possibile i tempi burocratici e valutando con attenzione le motivazioni che hanno determinato uno scostamento tra quanto programmato e quanto realizzato.
- Si raccomanda di proseguire nel mantenere monitorati: la spesa corrente, soprattutto in termini di spesa consulenze/ricerche/studi esterne, collaborazioni, spese di rappresentanza e spesa per il personale; l'indebitamento complessivo dell'ente (sia in termini strutturali che in termini di incidenza degli oneri finanziari).
- In assenza di conto del patrimonio si ricorda la necessità di un costante monitoraggio dei beni patrimoniali per una corretta loro conservazione (vigilanza costante, manutenzione e assicurazione idonea e canoni congrui sugli eventuali beni affittati); tale monitoraggio si esplica anche attraverso la redazione dell'inventario dei beni (a tal proposito si ricorda all'amministrazione di attuare un aggiornamento costante dello stesso); si invita al continuo perseguitamento di una soluzione (affitto od alienazione) volta ad un'efficiente ed economica gestione degli immobili di proprietà.
- Si raccomanda uno sforzo "attivo" volto al controllo/indirizzo (ove attuabile) degli organismi partecipati al fine di una gestione economica e di "mantenimento di valore" delle partecipazioni in proprietà, sempre tenuto conto degli interessi pubblici tutelati (a tal proposito si rimanda alle osservazioni/considerazioni riportate nella sezione dedicata agli organismi partecipati nella presente relazione).

Per quanto potuto verificare/analizzare/constatare si rileva inoltre:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria ovvero il rispetto delle regole e dei principi per l'accertamento e l'impegno, l'esigibilità dei crediti, la salvaguardia degli equilibri finanziari anche prospettici;
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio, la completa e la corretta rilevazione degli accadimenti finanziari, le scritture contabili e le carte di lavoro a supporto dei dati rilevati;
- come l'Ente abbia provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2019 ex D.lgs. 118/2011 dando adeguata motivazione;
- che gli accantonamenti al F.C.D.E. risultano essere congrui e conformi alla legge;
- che l'Ente ha rispettato nell'esercizio 2019 l'equilibrio economico-finanziario e i nuovi equilibri di bilancio;
- come non appaiano sussistere attività o passività potenziali;
- come l'Ente sia generalmente in grado di raggiungere gli obiettivi degli organismi gestionali nella realizzazione dei programmi;
- come l'Ente tenga in considerazione l'economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;

- come appaia persistere una economicità nelle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- come l'indebitamento dell'ente così come l'incidenza degli oneri finanziari sono entro i limiti massimi ovvero affrontabili;
- come l'Ente persegua una positiva gestione delle risorse finanziarie ed economiche;
- vi sia attendibilità nelle previsioni effettuate dagli organi gestionali, veridicità del rendiconto e completezza delle informazioni fornite con il bilancio;
- via sia qualità nelle procedure e nelle informazioni fornite dall'ente ai cittadini (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.);
- la gestione delle risorse umane e relativo costo persegua finalità di economicità ed efficienza;
- il sistema contabile sia adeguato e funzionale.

## CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

ALBERTI MARINA

