



COMUNE DI PERGINE VALSUGANA

(Provincia Autonoma di Trento)

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE:

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019

- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019

L'organo di revisione:

dott.ssa Camanini Cristina

dott. Antonio Borghetti

dott. Mauro Failo

Dati del referente per la compilazione della Relazione (Presidente dell'Organo collegiale):

Nome Cristina Cognome Camanini

Indirizzo via Diaz, 26 - 38023 Cles (TN)

Telefono 0463 - 600113 Fax 0463 - 600113

Posta elettronica cristina@studiocamanini.it

Posta elettronica certificata (P.E.C.) cristina.camanini@pec.odctrento.it

Premessa

La relazione tiene conto delle norme emanate fino alla data di pubblicazione del presente documento e anche dei recentissimi chiarimenti sulle regole di finanza pubblica.

Per completezza si segnalano alcune delle principali misure di interesse incluse nel Decreto "Cura Italia" approvato il 16.03.2020:

- Differimento del termine di adozione dei bilanci di previsione 2020/2022 e dei rendiconti annuali 2019 al 31 maggio 2020. Per le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano sono rinviati al 31 maggio 2020 i termini per l'approvazione del rendiconto 2019 rispettivamente da parte della Giunta e al 30 settembre 2020 i termini per l'approvazione da parte del Consiglio.
- Utilizzo avanzi per spese correnti di urgenza a fronte dell'emergenza COVID-19: in deroga alle modalità di utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione di cui all'articolo 187, comma 2, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, ferme restando le priorità relative alla copertura dei debiti fuori bilancio e alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, gli enti locali, limitatamente all'esercizio finanziario 2020, possono utilizzare la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in corso. Per gli stessi fini e fermo restando il rispetto del principio di equilibrio di bilancio, gli enti locali, limitatamente all'esercizio finanziario 2020, possono utilizzare, anche integralmente, per il finanziamento delle spese correnti connesse all'emergenza epidemiologica, i proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni previste dal testo unico delle disposizioni legislative e regolamentari in materia edilizia, di cui al decreto del Presidente della Repubblica 6 giugno 2001, n. 380, fatta eccezione per le sanzioni di cui all'articolo 31, comma 4-bis, del medesimo testo unico;
- Sospensione quota capitale mutui enti locali: il pagamento delle quote capitale, in scadenza nell'anno 2020 successivamente alla data di entrata in vigore del decreto, dei mutui concessi dalla Cassa depositi e prestiti S.p.a. agli enti locali, trasferiti al Ministero dell'economia e delle finanze in attuazione dell'articolo 5, commi 1 e 3, del decreto-legge 30 settembre 2003, n. 269, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 novembre 2003, n. 326, è differito all'anno immediatamente successivo alla data di scadenza del piano di ammortamento contrattuale, sulla base della periodicità di pagamento prevista nei provvedimenti e nei contratti regolanti i mutui stessi. La sospensione non si applica alle anticipazioni di liquidità di cui all'art. 1, comma 10, del decreto-legge 8 aprile 2013, n. 35, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 giugno 2013, n. 64, e successivi rifinanziamenti, nonché ai mutui che hanno beneficiato di differimenti di pagamento delle rate di ammortamento in scadenza nel 2020, autorizzati dalla normativa applicabile agli enti locali i cui territori sono stati colpiti da eventi sismici.

Sommario

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE:	1
- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019	1
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019	1
INTRODUZIONE.....	5
CONTO DEL BILANCIO	8
Premesse e verifiche.....	8
Gestione Finanziaria	10
Fondo di cassa.....	10
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	14
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	14
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	21
Risultato di amministrazione	23
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	26
Fondo crediti di dubbia esigibilità	29
Fondo anticipazione liquidità	30
Fondi spese e rischi futuri.....	30
SPESA IN CONTO CAPITALE	31
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	32
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	32
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	34
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	34
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	39
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	40
CONTO ECONOMICO	48
STATO PATRIMONIALE	55
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	64
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	64
CONCLUSIONI	65

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 codice degli enti locali della Regione autonoma Trentino Alto Adige approvato con L.R. 03.05.2018 nr. 2;
- 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 Pergine Valsugana che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Pergine, lì 8 maggio 2020

Il Collegio dei Revisori Legali dei Conti:

dott. ssa Cristina Camanini

dott. Antonio Borghetti

dott. Mauro Failo

INTRODUZIONE

Il Collegio dei Revisori Legali dei Conti, nominato con delibera del Consiglio Comunale nr. 33 di data 27 settembre 2017 per il triennio settembre 2017 – settembre 2020, composto da;

- **Cristina Camanini**, dottore commercialista e revisore legale, nata a Cles (TN) il 08.04.1977, codice fiscale CMN CST 77D48 C794F, Presidente del Collegio;
- **Antonio Borghetti**, dottore commercialista e revisore legale, nato a Rovereto (TN) il 21.11.1985, codice fiscale BRG NTN 85S21 H612I;
- **Mauro Failo**, dottore commercialista e revisore legale, nato a Trento (TN) il 07.11.1970, codice fiscale FLA MRA 70S07 L378F;

◆ ricevuto in data 28.04.2020 la delibera della Giunta comunale n. 48 del 28.04.2020 e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, completo dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a. Conto del bilancio;
- b. Conto economico;
- c. Stato patrimoniale.

e corredato dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- * il prospetto dimostrativo del risultato 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;
- * il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- * 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 rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- * il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- * il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- * 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;
- * la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo, contenente il prospetto sui pagamenti e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- * l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
- * la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 28 dicembre 2018);
- * il piano degli indicatori e risultati di bilancio;
- * il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- * il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- * l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- * 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, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- * elenco cause in corso la relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;
- * la delibera relativa alla salvaguardia degli equilibri (articolo 193, comma 2, del Dlgs 267/2000).
- * elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- ◆ visto il bilancio di previsione 2019-2021 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 combinato disposto della L.P. 18/2015 e del D.lgs 267/2000 (Testo unico sulle leggi dell'ordinamento degli enti locali) così come modificato dal D.lgs 118/2011 e dal D.lgs 126 del 2014 e ss.mm.;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 12 del 28.03.2012;

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 alle seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 45
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
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	n. 20
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 21

- ♦ le funzioni richiamate e 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.

SI RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO**Premesse e verifiche**

Il Comune di Pergine Valsugana registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 21.471 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

- che l'Ente ***ha*** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non 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, ***non sono state applicate quote di avanzo disponibile***.

- nel caso di applicazione nel corso del 2019 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che ***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), ***non sono state applicate quote di avanzo vincolato presunto***.

- 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*** a Unione dei Comuni;
- ***partecipa*** al Consorzio di Comuni "Consorzio dei comuni Trentini coc. - Coop.";
- ***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;
- ***non ha*** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

- *ha* dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- *non ha* ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione entro i termini di approvazione del rendiconto, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente *non 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 *non ha* provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;
- *non è in dissesto*;
- che *non ha attivato* il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2019 *non è* migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2019, **in quanto non in disavanzo**, per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2019;
- *non ha provveduto* nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per cui non sono stati trasmessi detti atti alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

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 0,00;
2. riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00;

3. segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0,00;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€	6.104.496,64
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	6.104.496,64

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 4.108.109,98	€ 5.960.770,54	€ 6.104.496,64
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 5.946,86	€ 5.946,86	€ 5.946,86

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'Ente al 31.12.2019 corrisponde a quello risultante dal conto del Tesoriere.

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	+	€ 5.946,86	€ 5.946,86	€ 5.946,86
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 5.946,86	€ 5.946,86	€ 5.946,86
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ -

Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 5.946,86	€ 5.946,86	€ 5.946,86
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 5.946,86	€ 5.946,86	€ 5.946,86

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2019.

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/ -	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 5.960.770,54			€ 5.960.770,54
Entrate Titolo 1.00	+	€ 4.603.985,29	€ 3.429.536,10	€ 116.759,45	€ 3.546.295,55
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 16.594.871,71	€ 4.762.381,89	€ 6.703.452,03	€ 11.465.833,92
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 10.072.269,38	€ 5.040.433,60	€ 1.258.721,92	€ 6.299.155,52
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
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)	=	€ 31.271.126,38	€ 13.232.351,59	€ 8.078.933,40	€ 21.311.284,99
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 26.468.248,12	€ 13.394.992,95	€ 4.457.949,34	€ 17.852.942,29
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 315.290,00	€ 315.276,83	€ -	€ 315.276,83
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 26.783.538,12	€ 13.710.269,78	€ 4.457.949,34	€ 18.168.219,12
Differenza D (D=B-C)	=	€ 4.487.588,26	-€ 477.918,19	€ 3.620.984,06	€ 3.143.065,87

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)	=	€ 4.487.588,26	-€ 477.918,19	€ 3.620.984,06	€ 3.143.065,87
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 24.093.035,59	€ 2.090.510,32	€ 3.026.621,70	€ 5.117.132,02
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)	=	€ 24.093.035,59	€ 2.090.510,32	€ 3.026.621,70	€ 5.117.132,02
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)	=	€ 24.093.035,59	€ 2.090.510,32	€ 3.026.621,70	€ 5.117.132,02
Spese Titolo 2.00	+	€ 27.464.958,71	€ 6.569.941,80	€ 1.612.013,72	€ 8.181.955,52
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 27.464.958,71	€ 6.569.941,80	€ 1.612.013,72	€ 8.181.955,52
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 27.464.958,71	€ 6.569.941,80	€ 1.612.013,72	€ 8.181.955,52
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 3.371.923,12	-€ 4.479.431,48	€ 1.414.607,98	-€ 3.064.823,50
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	+	€ 4.400.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 4.400.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 5.261.966,66	€ 3.787.393,50	€ 18.500,31	€ 3.805.893,81
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 5.528.703,23	€ 3.501.193,21	€ 239.216,87	€ 3.740.410,08
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 6.809.699,11	-€ 4.671.149,38	€ 4.814.875,48	€ 6.104.496,64

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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:

SITUAZIONE DI CASSA	2017	2018	2019
Disponibilità	4.108.109,98	5.960.770,54	6.104.496,64
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Con deliberazione n. 166 del 11.12.2018 la Giunta comunale ha deliberato l'anticipazione di cassa per l'esercizio 2019 fino ad un massimo di euro 4.400.000,00.

Si evidenzia che nel corso dell'esercizio finanziario 2019 non è stato necessario il ricorso all'anticipazione di Tesoreria, non viene quindi iscritta nei residui passivi del titolo 5 anticipazione non restituita al 31/12/2019.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00, per cui non si è proceduto alla sistemazione di tali sospesi come indicato nel principio contabile 4/2.

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 (inserendolo nel punto 5.2 della Allegato B) – Relazione al rendiconto della gestione 2019) 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.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti per l'anno 2019 è pari a - 3,93 giorni; in media quindi, il Comune di Pergine Valsugana effettua i pagamenti in 26,07 giorni.

In caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge (Circolare nr. 2 del responsabile finanziario prot. 38226 di data 27.09.2019).

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 4.117.499,95.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 2.835.155,47, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 2.633.655,47 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	€ 4.117.499,95
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	€ 801.817,52
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	€ 480.526,96
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	€ 2.835.155,47

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	€ 2.835.155,47
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	€ 201.500,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	€ 2.633.655,47

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*	€ 950.094,70
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 4.146.388,55
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.664.283,30
SALDO FPV	€ 2.482.105,25
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ -
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ -
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ -
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 950.094,70
SALDO FPV	€ 2.482.105,25

SALDO GESTIONE RESIDUI	€ -
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 685.300,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ -
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 4.117.499,95

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 4.197.560,00	€ 4.175.466,81	€ 3.429.536,10	82,13539362
Titolo II	€ 9.650.956,00	€ 9.627.526,25	€ 4.762.381,89	49,46630906
Titolo III	€ 7.611.446,00	€ 7.741.583,69	€ 5.040.433,60	65,1085592
Titolo IV	€ 19.174.739,91	€ 7.019.402,58	€ 2.090.510,32	29,7818838
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0,00

Si rileva che per quanto riguarda il titolo secondo trattasi per lo più di incassi da trasferimenti PAT per il titolo primo e terzo trattasi di somme fisiologicamente incassate i primi mesi del periodo successivo, per il titolo quarto l'entrata di investimento segue l'andamento della spesa rendicontata dall'Ente.

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	535.762,28
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	21.544.576,75
<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	(-)	18.835.250,81
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	557.790,91
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	(-)	315.276,83
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		2.372.020,48
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	(+)	-
<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	(+)	314.000,00
<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	(+)	-
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		2.686.020,48
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	801.817,52
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	1.884.202,96
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	201.500,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.682.702,96
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	685.300,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	3.610.626,27
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	7.019.402,58
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	(-)	314.000,00
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	(-)	8.463.356,99
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.106.492,39
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)		1.431.479,47

Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	480.526,96
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		950.952,51
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		950.952,51
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)		4.117.499,95
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019		801.817,52
Risorse vincolate nel bilancio		480.526,96
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		2.835.155,47
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		201.500,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		2.633.655,47

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		2.686.020,48
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	801.817,52
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	201.500,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	-

Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.

1.682.702,96

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 stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo contenzioso						
20031.10.0090400	CAP 9904/ 0 - altri servizi generali: fondo rischi potenziali da contenzioso	200.000,00	0,00	0,00	5.000,00	205.000,00
Totale Fondo contenzioso		200.000,00	0,00	0,00	5.000,00	205.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
20021.10.0090200	CAP 9902/ 0 - altri servizi generali: fondo crediti di dubbia esigibilità	1.633.628,07	0,00	801.817,52	0,00	2.435.445,59
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		1.633.628,07	0,00	801.817,52	0,00	2.435.445,59
Altri accantonamenti						
01101.04.00942900	CAP 9429/ 0 - altri servizi generali: anticipo trattamento di fine rapporto	196.500,00	0,00	0,00	196.500,00	393.000,00
Totale Altri accantonamenti		196.500,00	0,00	0,00	196.500,00	393.000,00
Totale		2.030.128,07	0,00	801.817,52	201.500,00	3.033.445,59

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni es. 2019 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris. di amm.	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att. vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e cancell. residui ass. fin. da risorse vinc. (-)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2018 non reimp. nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+ (g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)-(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
30100.03.0951000	CAP 95100/ 0 - Proventi gestione strutture comunali ad uso sociale (RILEVANTE IVA)	null	null	888,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	888,45
30100.03.0955000	CAP 95500/ 0 - Proventi da concessione in uso di terreni	null	null	301,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	301,80
30100.03.0980020	CAP 98002/ 0 - Affitto area artigianale Canezza (RILEVANTE IVA)	null	null	5.923,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.923,10
30100.03.0980050	CAP 98005/ 0 - Proventi da concessioni di spazi per impianti di telecomunicazioni (RILEVANTE IVA)	null	null	59.951,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	59.951,77
30200.02.0655000	CAP 65500/ 0 - Sanzioni amministrative per infrazioni delle norme sul codice della strada art. 208 del C.d.S.	null	null	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-8.561,15	0,00	0,00	8.561,15
30200.02.0655010	CAP 65501/ 0 - Sanzioni amministrative per infrazioni art. 142 del C.d.S. su strade di proprietà di altri enti	null	null	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.049,92	0,00	0,00	3.049,92
30200.02.0655011	CAP 65501/ 1 - Sanzioni amministrative per infrazioni art. 142 del C.d.S. su strade di proprietà di altri enti - RILEVATORE FISSO DI VELOCITA'	null	null	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-75.610,11	0,00	0,00	75.610,11
30200.02.0655050	CAP 65505/ 0 - Ruoli sanzioni amministrative per infrazioni delle norme sul codice della strada - Pergine U.T.	null	null	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-118,55	0,00	0,00	118,55
30200.02.0655070	CAP 65507/ 0 - Riscossione coattiva sanzioni amministrative per infrazioni delle norme sul codice della strada	null	null	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.734,78	0,00	0,00	1.734,78
40400.02.1705090	CAP 170509/ 0 - Vendita e costituzione diritti reali su terreni gravati da uso civico	null	null	14.258,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.258,45

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni es. 2019 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris. di amm.	Fondo plur.vinc. al 31/12/2019 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att.vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e can. residui ass. fin. da risorse vinc. (-)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2018 non reimp. nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+ (g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)-(g)
40400.02.1709000	CAP 170900/0 - Alienazione terreni	null	null	0,00	0,00	1.252,05	0,00	0,00	0,00	0,00	1.252,05	1.252,05
40500.01.2700000	CAP 270000/0 - Contributo costruzione titoli edilizi	null	*	114.278,66	0,00	369.747,01	0,00	0,00	-10,24	61.762,76	431.509,77	545.798,67
40500.01.2700010	CAP 270001/0 - Corrispettivo esenzione standard parcheggi	null	null	58.081,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	58.081,69	58.081,69
40500.01.2705000	CAP 270500/0 - Sanzioni urbanistiche	null	null	0,00	0,00	59.339,61	11.574,47	0,00	0,00	0,00	47.765,14	47.765,14
Totale Vincoli derivanti dalla legge				253.683,92	0,00	430.338,67	11.574,47	0,00	-89.084,75	61.762,76	480.526,96	823.295,63
Totale				253.683,92	0,00	430.338,67	11.574,47	0,00	-89.084,75	61.762,76	480.526,96	823.295,63
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=1-m1)											480.526,96	823.295,63
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state ogg. di accantonamenti (n2=2-m2)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state ogg. di accantonamenti (n3=3-m3)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=4-m4)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=5-m5)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=4-m)											480.526,96	823.295,63

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse destinate agli investim. al 01/01/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni es. 2019 finanziati da entrate dest. nell'esercizio o da quote destinate del ris. di amm.	Fondo plur.vinc. al 31/12/2019 finanz. da entrate dest. acc. nell'eserc. o da quote destinate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att.vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e can. residui ass. fin. da risorse vinc. (-)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
40200.01.17150200	CAP 171502/0 - Canoni aggiuntivi per proroghe concessioni grandi derivazioni d'acqua a scopo idroelettrico (contributi agli investimenti)	null	null	0,00	191.367,36	191.367,36	0,00	0,00	0,00
40200.01.19007600	CAP 190076/0 - Fondo per gli investimenti comunali: Ex Fondo Investimenti Minori	null	null	135.890,03	937.086,97	937.086,97	0,00	-32.823,41	168.713,44
40200.01.19008500	CAP 190085/0 - Fondo per gli investimenti 2011-2015: applicazione seconda regola contabile (ai sensi GP 859 dd. 27/04/2011)	01032.03.20470000	CAP 204700/0 - Trasferimento a Fondo Strategico Territoriale	44.944,69	0,00	0,00	0,00	0,00	44.944,69
40200.01.19008700	CAP 190087/0 - Fondo per gli investimenti 2011-2015	null	*	72.713,93	0,00	0,00	0,00	-1.087,85	73.801,78
40200.01.19008800	CAP 190088/0 - Fondo per gli investimenti art. 11 L.P. 36/93 e s.m.	10052.02.22610600	CAP 226106/0 - Illuminazione pubblica: piano degli investimenti	0,00	650.444,84	623.359,93	0,00	-33.558,51	60.643,42
40200.01.19151900	CAP 191519/0 - Fondo per le opere di interesse provinciale: Scuola media Garbati riorganizzazione spazi	null	null	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01
40200.01.19200600	CAP 192006/0 - Trasferimenti in c/capitale: edifici a basso consumo energetico e a basso impatto ambientale	01062.02.20610300	CAP 206103/0 - Edifici comunali: interventi straordinari	1.588,64	0,00	0,00	0,00	-1.141,92	2.730,56
40200.01.19550800	CAP 195508/0 - Contributo agli investimenti per lavori somma urgenza per ripristino strade	null	null	31.713,50	455.201,91	48.586,60	242.922,38	-162.890,70	378.297,13
40200.01.19551100	CAP 195511/0 - Contributo per efficientamento energetico art.30 D.L. 34 2019 (Decreto Crescita)	10052.02.22610700	CAP 226107/0 - Illuminazione pubblica: interventi di efficientamento energetico	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	30,00
40200.01.19559000	CAP 195590/0 - Contributo agli investimenti per lavori di completamento parcheggio interrato Via San Pietro	10052.02.22510036	CAP 225100/36 - Parcheggio interrato Via San Pietro: interventi di completamento (RILEVANTE IVA)	0,00	120.000,00	119.970,00	0,00	0,00	30,00
40200.01.19602400	CAP 196024/0 - Contributo agli investimenti a finanziamento delle caserme VV.FF. volontari	null	null	0,51	201.649,36	201.649,36	0,00	0,00	0,51
40200.01.25050500	CAP 250505/0 - Contributi agli investimenti: Consorzio dei Comuni B.I.M. Brenta agevolazione degli investimenti dei Comuni	null	null	6.334,36	355.010,32	353.705,06	1.304,90	0,00	6.334,72
40200.01.25050600	CAP 250506/0 - Contributi agli investimenti: Consorzio dei Comuni B.I.M. Adige contributo a fondo perduto Piano degli investimenti	null	null	18.282,28	209.798,56	209.095,79	0,00	-36.686,41	55.671,46
40200.01.25050701	CAP 250507/1 - Rimborso spese gestionali straordinarie per interventi scuole medie Andreatta ed elementari Zivignago	null	null	0,00	711,59	0,00	0,00	0,00	711,59

40200.01.25050801	CAP 250508/ 1 - Rimborsare spese ICT in c/capitale da comuni in gestione associata	null	null	0,00	7.476,65	7.476,64	0,00	0,00	0,01
40200.01.25051000	CAP 250510/ 0 - Contributi per realizzazione progetti di recupero e ripristino ambientale	null	null	0,00	3.855,30	0,00	0,00	0,00	3.855,30
40200.01.25100500	CAP 251005/ 0 - Fondo strategico territoriale - PRIMA CLASSE DI AZIONI	null	null	2,88	1.086.496,68	1.075.803,86	0,00	-714,52	11.410,22
40200.03.27100700	CAP 271007/ 0 - Contributo da GSE SpA (incentivi di cui al D.M. 16.02.2016)	null	null	1.706,79	0,00	0,00	0,00	0,00	1.706,79
40200.03.27100800	CAP 271008/ 0 - Rimborsare di lavori eseguiti in delega ex art. 7 L.P. 26/1993 e s.m.	10052.02.22511700	CAP 225117/ 0 - Interventi su viabilità e marciapiedi	14,73	0,00	0,00	0,00	-3.054,88	3.069,41
40200.03.27100900	CAP 271009/ 0 - Contributo da GSE SpA per scuola elementare Rodari adeguamento antisismico e miglioramento energetico	04012.02.21410800	CAP 214108/ 0 - Scuola elementare Rodari: manutenzione straordinaria	0,00	485.891,17	485.890,37	0,00	0,00	0,80
40300.10.25050700	CAP 250507/ 0 - Rimborsare spese gestionali straordinarie per interventi scuole medie Andreatta	null	null	1.210,28	0,00	0,00	0,00	-10.153,19	11.363,47
40300.10.25050800	CAP 250508/ 0 - Rimborsare spese ICT in c/capitale da comuni in gestione associata	null	null	1.525,30	0,00	0,00	0,00	0,00	1.525,30
40400.01.17000200	CAP 170002/ 0 - Alienazione mezzi di trasporto - D.L.P.P.	null	null	9.268,96	0,00	0,00	0,00	0,00	9.268,96
40400.01.17050000	CAP 170500/ 0 - Alienazioni e permute beni immobili	10052.02.22510046	CAP 225100/ 46 - Manutenzione straordinaria immobili ad uso autorimessa (RILEVANTE IVA)	80.967,45	0,00	7.864,75	0,00	0,00	73.102,70
40400.01.17150000	CAP 171500/ 0 - Concessione di beni demaniali-Loculi	null	null	73.523,52	58.698,62	10.627,44	8.466,49	-8.105,91	121.234,12
40400.01.17150100	CAP 171501/ 0 - Canoni aggiuntivi per proroghe concessioni grandi derivazioni d'acqua a scopo idroelettrico	null	null	352.723,48	0,00	0,00	0,00	-74.756,39	427.479,88
40400.02.17090000	CAP 170900/ 0 - Alienazione terreni	null	null	0,00	48.556,95	38.612,00	0,00	0,00	9.944,95
40500.01.27000000	CAP 270000/ 0 - Contributo costruzione titoli edilizi	null	null	177.915,93	0,00	57.327,47	23.559,42	0,00	97.029,04
40500.03.27100100	CAP 271001/ 0 - Escussione polizza fidejussoria	null	null	0,00	75.000,00	0,00	0,00	0,00	75.000,00
40500.03.27150000	CAP 271500/ 0 - Rimborsare contributi da associazioni - piano di promozione culturale	04012.02.21410500	CAP 214105/ 0 - Scuola elementare Rodari: adeguamento strutturale	0,00	20.006,03	20.000,00	0,00	0,00	6,03
40500.03.28359900	CAP 283599/ 0 - Restituzione di somme non dovute o corrisposte in eccesso	null	null	1.050,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.050,00
40500.04.27150400	CAP 271504/ 0 - Riscarcimento danni patrimoniali	null	null	7.442,67	1.307,00	0,00	0,00	-2.741,28	11.490,95
40500.04.28250100	CAP 282501/ 0 - Riscossione indennità esproprio	null	null	3.206,25	0,00	0,00	0,00	0,00	3.206,25
Totale				1.022.026,20	4.908.589,34	4.388.423,60	276.253,19	-387.714,77	1.653.653,49
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									75.000,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									1.578.653,49

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.

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

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

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 535.762,28	€ 557.790,91
FPV di parte capitale	€ 3.610.626,27	€ 1.106.492,39
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 501.876,63	€ 535.762,28	€ 557.790,91
- 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 **	€ 344.500,00	€ 378.831,08	€ 404.145,81
- 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***	€ 28.946,25	€ 18.901,32	€ 11.905,50
- 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	€ 128.430,38	€ 138.029,88	€ 141.739,60
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

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 (spesa impegnata o, nel caso di lavori pubblici, gara bandita).

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 5.115.452,04	€ 3.610.626,27	€ 1.106.492,39
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 3.586.664,34	€ 1.176.172,37	€ 269.740,96
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 1.528.787,70	€ 2.434.453,90	€ 830.239,20
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ 6.512,23

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 9.162.994,01, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				5.960.770,54
RISCOSSIONI	(+)	11.124.055,41	19.110.255,41	30.234.310,82
PAGAMENTI	(-)	6.309.179,93	23.781.404,79	30.090.584,72
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.104.496,64
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-

FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.104.496,64
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	3.254.514,87	13.456.826,92	16.711.341,79
		-	-	-
RESIDUI PASSIVI	(-)	4.152.978,28	7.835.581,84	11.988.561,12
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			557.790,91
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			1.106.492,39
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)	(=)			9.162.994,01
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019:				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019				2.435.445,59
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo contezioso				205.000,00
Altri accantonamenti				393.000,00
Totale parte accantonata (B)				3.033.445,59
Parte vincolata				
• Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				823.295,63
• Vincoli derivanti da trasferimenti				0,00
• Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				0,00
• Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
• Altri vincoli				0,00
Totale parte vincolata (C)				823.295,63
Parte destinata agli investimenti				1.578.653,49
Totale parte destinata agli investimenti (D)				1.578.653,49
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)				3.727.599,30
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 0,00 per cui non si è provveduto al finanziamento di tali pagamenti.

Nei residui attivi sono compresi euro 0,00 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 5.008.749,67	€ 5.767.014,19	€ 9.162.994,01
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.439.798,27	€ 2.030.128,07	€ 3.033.445,59
Parte vincolata (C)	€ 144.029,84	€ 253.683,92	€ 823.295,63
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 944.457,00	€ 1.022.026,20	€ 1.578.653,49
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 2.480.464,56	€ 2.461.176,00	€ 3.727.599,30

Il collegio evidenzia che l'avanzo disponibile ammonta ad Euro 3.727.599,30.

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

- Vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	5.008.749,67	5.767.014,19	9.162.994,01
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	1.439.798,27	2.030.128,07	3.033.445,59
Parte vincolata (C)	144.029,84	253.683,92	823.295,63
Parte destinata agli investimenti (D)	944.457,00	1.022.026,20	1.578.653,49
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	2.480.464,56	2.461.176,00	3.727.599,30

Risultato d'amministrazione al 31.12.2018					
<i>Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione</i>	<i>Totali</i>	<i>Parte disponibile</i>	<i>Parte accantonata</i>	<i>Parte vincolata</i>	<i>Parte destinata agli investimenti</i>
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Utilizzo parte accantonata	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Utilizzo parte vincolata	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 685.300,00	€ -	€ -	€ -	€ 685.300,00
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ 685.300,00	€ -	€ -	€ -	€ 685.300,00
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:					

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità, infatti *“fino a quando il Fondo crediti dubbia esigibilità non risulta adeguato non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione.”* Il Fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione risulta congruo, si evidenzia peraltro una positiva quota di avanzo di amministrazione disponibile al 31/12/2019.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 28 del 25.02.2020 munito del parere dell'Organo di revisione di data 27.02.2020.

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. 28 del 25.02.2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 14.756.426,72	€ 11.124.055,41	€ 3.254.514,87	-€ 377.856,44
Residui passivi	€ 10.803.794,52	€ 6.309.179,93	€ 4.152.978,28	-€ 341.636,31

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	€ 475.231,07	€ 319.037,30
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 6.626,70	€ 22.167,28
Gestione servizi c/terzi	€ 68,80	€ 431,73
MINORI RESIDUI	€ 481.926,57	€ 341.636,31

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
ICI IMU/IMIS	Residui iniziali	€ 56.728,48	€ 18.637,99	€ 41.285,43	€ 20.031,18	€ 121.979,12	€ 194.785,32	€ 292.135,73	€ 292.135,73
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 2.461,12	€ 5.384,83	€ 1.691,16	€ 1.554,00	€ 26.425,37	€ 100.249,11		
	Percentuale di riscossione	4%	29%	4%	8%	22%			
TARSU/TARES/TASI	Residui iniziali	€ 46.773,63	€ -	€ 1.593,20	€ 166,72	€ 4.261,35	€ 10.454,28	€ 10.864,02	€ 10.864,02
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 7,73	€ -	€ -	€ -	€ 388,14	€ 5.223,39		
	Percentuale di riscossione	8%	-	0%	0%	9%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 437.494,89	€ -	€ 299.250,11	€ 105.992,77	€ 418.771,66	€ 3.205.190,11	€ 2.004.790,39	€ 2.004.790,39
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 3.670,87	€ -	€ 6.739,87	€ 169,00	€ 211.390,31	€ 1.942.207,63		
	Percentuale di riscossione	1%	-	2%	0%	50%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 11.010,05	€ 534,84	€ 1.600,15	€ 2.478,60	€ 86.645,01	€ 967.115,85	€ 252.687,44	€ 32.602,59
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 40,40	€ 1.327,59	€ 1.000,00	€ 83.951,24	€ 731.009,33		
	Percentuale di riscossione	0%	8%	83%	40%	97%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 429.086,75	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 429.086,62		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 534.044,53	€ 1.245.978,27	€ 646.514,00	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 534.044,53	€ 599.464,27		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	100%			

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato 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.

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

L'art. 4 del D.L. 119/2018 ha disciplinato la novità dello stralcio dei crediti fino a 1.000 € con l'automatico annullamento dei valori di importo residuo fino a 1.000 € (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni), risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2010. L'eventuale disavanzo derivante da tale disposizione può essere ripartito in un numero massimo di 5 anni a quote costanti.

Dall'eliminazione dei predetti stralci dei crediti non è emerso alcun disavanzo.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 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, media ponderata, ecc.) 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 2.435.445,59, di cui fondo crediti di dubbia esigibilità in parte corrente per Euro 174.034,00, la differenza pari ad euro 2.261.411,59 in parte capitale.

Non risultano allo stato attuale crediti riconosciuti inesigibili.

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

- con determinazione n. 7 di data 13/02/2020 del dirigente del Corpo intercomunale di polizia locale sono stati stralciati debiti fino a mille euro ai sensi dell'art. 4 comma 1 del D.L. 23 ottobre 2018 n. 119, convertito in legge 17 dicembre 2018 n. 136, per un totale pari ad euro 355.184,31;
- con determinazione n. 24 di data 18/02/2020 del dirigente della Direzione Servizi ai Cittadini sono stati stralciati debiti tributari (ICI-ICIAP-TARSU-TOSAP) fino a mille euro ai sensi dell'art. 4 comma 1 del D.L. 23 ottobre 2018 n. 119, convertito in legge 17 dicembre 2018 n. 136, per un totale pari ad euro 76.556,38;
- con determinazione n. 27 di data 20/02/2020 del dirigente della Direzione Servizi ai Cittadini sono stati dichiarati inesigibili alcune posizioni tributarie (ICI – IMUP) non recuperabili la cui riscossione coattiva è stata affidata a Trentino Riscossioni spa, per un importo pari ad euro 4.681,57;
- l'eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi;

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

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

Fondo anticipazione liquidità

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

Per cui l'Ente **non ha provveduto** al ripiano dello stesso secondo le modalità di cui al comma 2 dell'art 39 ter legge n. 8/2020.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 205.000,00, 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.

Di fatto, sulla base dell'elenco delle cause presentato dall'ufficio segreteria, non essendo in presenza di cause pendenti che possano far emergere particolari e ingenti oneri,

l'accantonamento è stato effettuato sulla base del principio della prudenza.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene adeguato l'importo previsto a fondo.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Nessuna somma è stata accantonata al fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013, delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n. 175/2016.

L'Organo di Revisione rileva che non sono state accantonate somme per perdite da aziende e società partecipate, infatti trend storici rilevano che non sono state storicamente rilevate perdite.

Fondo indennità di fine mandato

Si rileva che non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, non essendo prevista tale indennità.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 393.000,00 relativi al trattamento di fine rapporto (TFR).

L'ammontare dell'accantonamento è stato stimato prendendo a riferimento dei parametri medi ipotizzando un eventuale erogazione a fronte di unità personale cessato.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura dell'accantonamento a TFR, l'organo di revisione non ha nulla da rilevare.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili, non avendo nulla da rilevare.

Si rileva che non sono state accantonate quote per la copertura di debiti fuori bilancio da riconoscere alla data del 31/12 che possono costituire passività potenziali probabili. Si fa comunque presente che la casistica storica degli stessi potrebbe essere coperta con fondo contenzioso.

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	7.351.777,08	8.242.562,87	890.785,79
203	Contributi agli investimenti	238.978,96	194.461,78	44.517,18
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
205	Altre spese in conto capitale	41.529,53	26.332,34	15.197,19
	TOTALE	7.632.285,57	8.463.356,99	831.071,42

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 pari ad Euro 4.003.103,00.

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 25 comma 3 della L.P. n. 3/2006 e ss.mm. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi al 31/12 per ciascuno degli anni 2017, 2018 e 2019 sulle entrate correnti:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2017	2018	2019
	0,000000	0,000000	0,000000

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€	1.545.292,08
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€	315.276,84
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	1.230.015,24

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	1.550.639,31	1.860.568,91	1.545.292,08
Nuovi prestiti (+)			

Prestiti rimborsati (-)	258.439,89	315.276,83	315.276,83
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)*	568.369,49		
Totale fine anno	1.860.568,91	1.545.292,08	1.230.015,25
Nr. Abitanti al 31/12	21.384	21.471	21.535
Debito medio per abitante	87,0075	71,9711	57,1170

*Operazione di estinzione anticipata e rimborso quote PAT

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari			
Quota capitale	258.439,89	315.276,83	315.276,83
Totale fine anno	258.439,89	315.276,83	315.276,83

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra l'evoluzione di cui sopra.

L'Ente nel 2019 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui o contratto nuovi mutui e che l'Ente non ha in essere strumenti finanziari in derivati.

Si rileva che rimane in essere solo la restituzione alla PAT del fondo rotazione quota annua e la quota di rimborso per estinzione anticipata mutui per un totale pari ad Euro 315.276,83.

Non vi sono osservazioni particolari in merito all'effettiva capacità di indebitamento dell'Ente.

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

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

Concessione di garanzie

Il Collegio rileva che non vi sono garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati, né rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che non sussistono prestiti concessi dall'amministrazione in sofferenza.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto nel 2019, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi

ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti.

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 contratti relativi a strumenti finanziari derivati, per cui non ha predisposto e allegato al rendiconto la nota prevista dall'art. 62, comma 8/, D.l. n.112/2008, né costituito nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi.

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): € 4.117.499,95
- W2* (equilibrio di bilancio): € 2.835.155,47
- W3* (equilibrio complessivo): € 2.633.655,47

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti 01/01 + competenza	Riscossioni	FCDE Accantonament o	FCDE
			Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 453.448,22	€ 137.765,59	€ 225.950,66	€ 292.135,73
Recupero evasione TARSU/TARES/TASI	€ 63.249,18	€ 5.619,26	€ 48.357,66	€ 10.864,02
Recupero evasione TOSAP	€ 6.761,85	€ -	€ 6.761,85	€ 4.544,70
Recupero evasione altri tributi (ICIAP)	€ 9.358,54	€ -	€ 9.358,54	€ 602,58
TOTALE	€ 532.817,79	€ 143.384,85	€ 290.428,71	€ 308.147,03

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 327.578,19	
Residui riscossi nel 2019	€ 37.912,35	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 81.285,91	
Residui al 31/12/2019	€ 208.379,93	63,61%
Residui della competenza	€ 99.767,10	
Residui totali	€ 308.147,03	
FCDE al 31/12/2019	€ 308.147,03	100,00%

COSAP

	Accertamenti 01/01 + competenza	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2019
Recupero evasione COSAP	72.934,72 €	65.714,35 €	1.346,78 €	6.674,86 €

ICI/IMUP/IMIS

Le entrate accertate da evasione tributaria nell'anno 2019 sono **aumentate** di Euro 24.378,86 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi: attività di controllo e accertamento IMIS

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per ICI/IMUP/IMIS è stata la seguente:

ICI-IMUP-IMIS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 258.662,90	
Residui riscossi nel 2019	€ 37.516,48	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 23.546,90	
Residui al 31/12/2019	€ 197.599,52	76,39%
Residui della competenza	€ 94.536,21	
Residui totali	€ 292.135,73	
FCDE al 31/12/2019	€ 292.135,73	100,00%

TASI

La tasi è un tributo non più vigente pertanto le variazioni registrate nell'anno 2019 non risultano particolarmente significative infatti nell'esercizio 2018 si evidenzia un accertamento pari ad euro 871,32, mentre nell'esercizio 2019 è iscritto un accertamento a pari ad euro 1.724,47.

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

TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.890,24	
Residui riscossi nel 2019	€ 47,96	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 1.842,28	97,46%
Residui della competenza	€ 5.097,89	
Residui totali	€ 6.940,17	
FCDE al 31/12/2019	€ 6.940,17	100,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate da evasione tributaria nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 5.013,53 rispetto a quelle dell'esercizio 2018. La variazione non risulta significativa in quanto l'Ente non gestisce direttamente il servizio in oggetto e pertanto non registra entrate a bilancio a titolo di imposte sui rifiuti. Gli importi iscritti riguardano incassi dovuti in anni precedenti.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

TARSU/TARES		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 50.904,66	
Residui riscossi nel 2019	€ 347,91	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 46.765,90	
Residui al 31/12/2019	€ 3.790,85	7,45%
Residui della competenza	€ 133,00	
Residui totali	€ 3.923,85	
FCDE al 31/12/2019	€ 3.923,85	100,00%

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	€ 622.416,23	€ 441.791,41	€ 429.086,62
Riscossione	€ 622.416,23	€ 441.791,41	€ 429.086,62

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	€ 314.000,00	1,67%

L'importo applicato in previsione a finanziamento del Titolo 1 della spesa corrente risulta confluito in avanzo di amministrazione in quanto non effettivamente utilizzato come emerge dal margine positivo dell'equilibrio di parte corrente.

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 l'evoluzione di cui sotto, si specifica che la tabella è stata aggiornata anche per gli anni 2017 e 2018 riprendendo negli accertamenti la quota competenza e la quota residui nonché le quote della gestione associata:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2017	2018	2019
accertamento (competenza + residui)	€ 1.149.772,74	€ 1.975.827,20	€ 3.305.190,11
riscossione	€ 288.821,16	€ 714.317,77	€ 1.942.207,63
%riscossione	25,12	36,15	58,76

Il Collegio rileva che nel 2019 la somma risulta incrementata dagli importi derivanti dall'applicazione del rilevatore fisso "varco" in uso da luglio 2018.

La parte vincolata del (50%) di cui all'art. 208 e la parte vincolata relativa all'art. 142 del Codice della strada risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
<u>competenza</u>	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 360.258,76	€ 1.114.875,62	€ 3.205.190,11
Riscossioni competenza	€ 246.402,82	€ 696.103,96	€ 1.942.207,63
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 103.356,17	€ 219.718,32	€ 975.294,55
entrata netta	€ 256.902,59	€ 895.157,30	€ 2.229.895,56
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 69.368,41	€ 78.038,11	€ 842.823,53
% per spesa corrente	27,00%	8,72%	37,80%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.261.509,43	
Residui riscossi nel 2019	€ 221.970,05	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 312.535,23	
Residui al 31/12/2019	€ 727.004,15	57,63%
Residui della competenza	€ 1.262.982,48	
Residui totali	€ 1.989.986,63	
FCDE al 31/12/2019	€ 1.680.904,43	84,47%

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

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

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

FITTI ATTIVI - CANONI PATRIMONIALI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 102.268,65	
Residui riscossi nel 2019	€ 86.319,23	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 631,50	
Residui al 31/12/2019	€ 16.580,92	16,21%
Residui della competenza	€ 236.106,52	
Residui totali	€ 252.687,44	
FCDE al 31/12/2019	€ 32.602,59	12,90%

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	6.114.269,15	€ 6.080.903,91	-€ 33.365,24
102	imposte e tasse a carico ente	468.467,32	€ 476.410,19	€ 7.942,87
103	acquisto beni e servizi	7.845.042,33	€ 8.474.358,39	€ 629.316,06
104	trasferimenti correnti	1.734.046,74	€ 2.545.889,82	€ 811.843,08
105	trasferimenti di tributi	0,00	€ -	€ -
106	fondi perequativi	0,00	€ -	€ -
107	interessi passivi	2.042,36	€ 140,77	-€ 1.901,59
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	€ -	€ -
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	870.561,18	€ 806.629,75	-€ 63.931,43
110	altre spese correnti	407.501,16	€ 450.917,98	€ 43.416,82
TOTALE		€ 17.441.930,24	€ 18.835.250,81	€ 1.393.320,57

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

Nell'ambito della Provincia Autonoma di Trento gli enti ai fini del contenimento della spesa corrente sono tenuti al rispetto degli obiettivi del Piano di Miglioramento così come individuati dalla Giunta provinciale con deliberazione n. 1228 del 22.07.2016, nell'allegato 4 che riporta le "Disposizioni inerenti gli obiettivi di riduzione della spesa corrente" definendo i criteri per la verifica del raggiungimento degli obiettivi di riduzione della spesa, in particolare è previsto che:

"Il parametro da monitorare ai fini della verifica del raggiungimento dell'obiettivo è definito dal totale dei pagamenti (competenza e residuo) contabilizzati nella funzione 1 "Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo" del titolo 1 "Spese correnti" rispetto al medesimo dato riferito al conto consuntivo 2012. Qualora la riduzione sulla funzione 1 non sia tale da garantire il raggiungimento dell'obiettivo assegnato, a quest'ultimo potranno concorrere anche le riduzioni operate su altre funzioni di spesa, fermo restando che la Funzione 1 non può comunque aumentare. Per i comuni con popolazione superiore ai 5000 abitanti il momento per la verifica del conseguimento dell'obiettivo viene fissato al consuntivo dell'anno 2019".

Gli obiettivi del Piano di Miglioramento del Comune di Pergine Valsugana sono definiti per il periodo 2013-2017 nella misura pari alle decurtazioni a valere sul Fondo perequativo così come risulta dalla seguente tabella:

Decurtazione anno 2013	euro	61.692,70
Decurtazione anno 2014	euro	75.137,24
Decurtazione anno 2015	euro	75.806,58
Decurtazione anno 2016	euro	139.609,15
Decurtazione anno 2017	euro	139.609,15
Totale obiettivo	euro	491.854,82

La spesa obiettivo 2019 è così individuata:

Aggregato di riferimento 2012	euro	5.131.149,59
Obiettivo di riduzione	euro	491.854,82
Spesa Obiettivo 2019	euro	4.639.294,77

L'obiettivo di spesa è stato verificato in sede di rendiconto dell'esercizio 2019, con riferimento alla spesa corrente (Titolo 1) codificata alla Missione 1 del bilancio (di fatto ex Funzione 1 ante riforma contabile armonizzata), e risulta raggiunto nei seguenti termini:

Spesa Obiettivo 2019	A	euro	4.639.294,77
Spesa 2019	B	euro	4.325.257,72
Differenza C = (A-B)	C	euro	314.037,05

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'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
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
AMNU S.p.a.	9.552,53	9.552,53	0,00	55.875,27	55.875,27	0,00	
AZIENDA PER IL TURISMO VALSUGANA Soc. Coop.	0,00	0,00	0,00	38.000,00	38.000,00	0,00	
CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI Soc. Coop.	0,00	0,00	0,00	21.701,50	21.701,50	0,00	
FARMACIE COMUNALI S.p.a.	14.790,00	179.146,95	-164.356,95	0,00	0,00	0,00	Note
MACELLO PUBBLICO ALTA VALSUGANA S.r.l.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
STET S.p.a.	0,00	0,00	0,00	400.851,97	410.907,12	-10.055,15	Note
TRENTINO DIGITALE S.p.a.	0,00	0,00	0,00	3.277,50	3.277,50	0,00	
TRENTINO MOBILITA' S.p.a.	150.921,33	150.921,33	0,00	12.946,52	12.946,52	0,00	
TRENTINO RISCOSSIONI S.p.a.	119.005,03	180.154,24	-61.149,21	99.783,50	99.856,08	-72,58	Note
TRENTINO TRASPORTI S.p.a.	16.066,43			423.084,46			3
ENTI STRUMENTALI	credito del Comune v/ente	debito dell' ente v/Comune	diff.	debito del Comune v/ente	credito dell'ente v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
AZIENDA SPECIALE SERVIZI INFANZIA E FAMIGLIA G.B. CHIMELLI	28.955,67	28.955,67	0,00	440.014,00	440.014,00	0,00	

In merito si rileva che:

- l'attestazione per la società Trentino Riscossioni S.p.A. evidenzia una discordanza del credito vantato dal Comune, inferiore rispetto a quanto dichiarato dalla Società per Euro 61.149,21 derivante dall'applicazione dei differenti principi contabili adottati, in particolare:
 - Euro 9.774,28, relativamente a spese del personale 2019 riferito a personale del Comune in comando presso la Società;
 - Euro 51.374,93 corrispondenti ad una nota di accredito ricevuta ed incassata dal Comune nel corso dell'esercizio 2020, per rimborso del maggior aggio relativo alla riscossione delle violazioni al C.d.S. 2019.

- Per quanto attiene alle partite debitorie, si rileva inoltre una differenza di Euro 72,58 del saldo a debito del Comune, dovuta a debiti per rimborsi che l'ente provvederà ad eseguire nel corso del 2020 secondo relativa esigibilità;
- l'attestazione per la società STET S.p.A. evidenzia una discordanza di Euro 10.055,15 per quanto riguarda il saldo a debito del Comune, dovuta alle fatture 6020100037 e 6020100046 di data 10/01/2020 dell'importo imponibile rispettivamente di Euro 3.692,31 e di Euro 6.362,84 relative ad utenze di teleriscaldamento del periodo novembre-dicembre 2019 che il Comune di Pergine ha imputato invece sull'esercizio 2020;
- l'attestazione per la società FARMACIE COMUNALI S.p.A. evidenzia una discordanza di Euro 164.356,95 per quanto riguarda il saldo a credito del Comune, dovuta per Euro 71.713,00 all'indicazione da parte delle società del canone variabile di farmacia e per Euro 92.643,95 alle giacenze di prodotti di durata superiore a 5 anni, determinato in base alla consistenza delle rimanenze al 01/01/2019, come precisato all'articolo 5 ed indicato nell'allegato "D" al contratto di cessione di beni e concessione amministrativa del compendio per esercizio farmaceutico pubblico rep. 72961 di data 08/01/2019.

Si precisa in merito che il canone variabile di farmacia è stato imputato dal Comune di Pergine Valsugana sull'esercizio 2020 in base a quanto indicato all'art. 10 del contratto soprarichiamato che prevede che la parte variabile del canone venga pagata entro il 30 giugno di ogni anno e che la stessa sia costituita:

- da un acconto di quanto dovuto per l'anno di competenza, calcolato nella misura del 50% dell'importo della parte variabile dell'anno precedente;
- dal saldo di quanto dovuto per l'anno precedente.

La società Trentino Trasporti S.p.A. con nota prot. TTSA-06/04/2020-0004840 pervenuta il 08/04/2020 ns. prot. 20200013159, ha comunicato che nella seduta del 30/03/2020 il Consiglio di Amministrazione ha deliberato di rinviare il termine per l'approvazione del bilancio 2019, avvalendosi del maggior termine di centottanta giorni previsto sia dall'art. 2364, comma 2 del Codice Civile che dall'art. 20 dello statuto societario, fissando la seduta del Consiglio di Amministrazione entro il 29 maggio p.v. e l'Assemblea degli Azionisti in prima convocazione entro il 28 giugno p.v.. Inoltre all'art. 106, comma 1 del decreto legge 17 marzo 2020 n. 18 recante "misure di potenziamento del Servizio sanitario nazionale e di sostegno economico per famiglie, lavoratori e imprese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19" è previsto, in deroga a quanto disposto dall'articolo 2364 comma 2 del Codice Civile o alle diverse disposizioni statutarie, che "l'assemblea ordinaria è convocata entro centottanta giorni dalla chiusura dell'esercizio".

Esternalizzazione 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-APSP, consorzio,

fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente:

<i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi externalizzati</i>	
Servizio:	servizio di raccolta, trasporto rifiuti urbani e spazzamento stradale; servizi funerari e cimiteriali
Organismo partecipato:	AMNU S.p.a.
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	158.321,77
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 (servizi)	42.308,29
Altre spese (restituzione importi canoni concessione)	1.668,66
Altre spese (smaltimento rifiuti urbani edifici comunali)	45.247,86
Totale	247.546,58

<i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi externalizzati</i>	
Servizio:	distribuzione e produzione energia elettrica, distribuzione gas naturale e gestione servizi idrici, illuminazione pubblica, teleriscaldamento e teleraffrescamento urbano
Organismo partecipato:	STET S.p.a.
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	224.639,26
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 (utenze, teleriscaldamento, depurazione e fognatura)	301.212,71
Altre spese (interventi in c/capitale)	170.700,02
Totale	696.551,99

<i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi externalizzati</i>	
Servizio:	gestione servizi educativi all'infanzia nella fascia età 0-3 e 3-6 ed altri servizi a favore della persona e della famiglia
Organismo partecipato:	ASIF (Azienda Speciale Servizi all'Infanzia e alla Famiglia G.B. Chimelli)
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	1.840.032,00
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 (personale in comando)	1.090,37
Altre spese	
Totale	1.841.122,37

<i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi externalizzati</i>	
Servizio:	Servizio di trasporto pubblico urbano su gomma e di eventuali servizi integrativi di trasporto urbano turistico
Organismo partecipato:	Trentino Trasporti S.p.A.
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	429.383,09
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 (spese condominiali e acquisto biglietti serv.urbano bibloscuola)	870,00
Altre spese	
Totale	430.253,09

<i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i>	
Servizio:	Accertamento, liquidazione e riscossione spontanea e coattiva entrate
Organismo partecipato:	Trentino Riscossioni S.p.A.
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	780.972,29
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 (spese personale in comando)	650,48
Altre spese	
Totale	781.622,77

<i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i>	
Servizio:	Gestione parcheggi a pagamento - bike sharing
Organismo partecipato:	Trentino Mobilità S.p.A.
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
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 (gestione ztl e interventi di manutenzione straordinaria)	10.914,75
Altre spese	
Totale	10.914,75

<i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi externalizzati</i>	
Servizio:	Gestione servizi informatici
Organismo partecipato:	Trentino Digitale S.p.A.
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
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 (servizi ICT)	12.551,20
Altre spese	
Totale	12.551,20

<i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi externalizzati</i>	
Servizio:	Servizio pubblico di farmacia
Organismo partecipato:	Farmacie comunali S.p.A.
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
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 (acquisto beni di consumo)	534,59
Altre spese (acquisizione compendio aziendale)	111.370,61
Totale	111.905,20

<i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi externalizzati</i>	
Servizio:	Servizi strumentali allo svolgimento dei compiti istituzionali dell'Ente: organizzazione corsi per la formazione, aggiornamento professionale degli amministratori e dei dipendenti
Organismo partecipato:	Consorzio dei Comuni Trentini Soc. Coop.
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
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 (contributo associativo)	5.307,00
Altre spese (Formazione - Progetto formativo triennale)	27.543,50
Altre spese (servizio privacy)	3.294,00
Totale	36.144,50

<i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi externalizzati</i>	
Servizio:	Attività di promozione turistica nell'ambito territoriale di riferimento
Organismo partecipato:	Azienda per il Turismo Valsugana Soc. Coop.
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	172.000,00
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese (contributo associativo)	
Altre spese (servizio privacy)	
Totale	172.000,00

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 con delibera del Consiglio Comunale n. 47 di data 19.12.2018 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, il Collegio ha valutato tale ricognizione con verbale di data 11.12.2018.

Si rammenta che, nell'ambito territoriale locale, ai sensi dell'art. 18 c. 3-bis della L.P. n. 1/2005 e dall'art. 24 c. 4 della L.P. n. 19/2016, e ss.mm.ii., gli Enti locali della Provincia Autonoma di Trento sono tenuti, con atto triennale aggiornabile entro il 31 dicembre di ogni anno, alla ricognizione delle proprie partecipazioni societarie, dirette ed indirette, e ad adottare un programma di razionalizzazione, soltanto qualora siano detentori di partecipazioni in società che integrino i presupposti nelle norme a riferimento.

La norma provinciale quindi attribuisce alla ricognizione cadenza triennale, attribuendo carattere facoltativo all'aggiornamento annuale.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Il Collegio rileva che non si hanno, ad oggi, le approvazioni dei bilanci dell'esercizio 2019 delle società partecipate dal Comune.

Per cui ad oggi non si rilevano società che si trovano nei casi previsti dagli artt. 2447 e 2482-ter c.c. e per cui l'Ente ha ricostituito il capitale oppure società che si trovano nei casi previsti dagli artt. 2447 e 2482-ter c.c. e per cui l'assemblea ha deliberato lo scioglimento anticipato delle stesse o, nel caso di società per azioni, la trasformazione.

L'Organo di revisione dà atto che solo la società controllata "Macello Pubblico Alta Valsugana s.r.l. in liquidazione" ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2018 e nei due precedenti, società per la quale non si prevedono futuri esborsi finanziari.

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.

CONTO ECONOMICO

Si rileva Il Consiglio comunale con deliberazione n. 27 di data 30 luglio 2018 ha approvato il primo conto economico-patrimoniale con riferimento all'esercizio

finanziario 2017 procedendo alla riclassificazione dei conti dello stato patrimoniale chiuso al 31/12/2016.

Il collegio prende atto che l'attività di ricognizione straordinaria patrimoniale è stata condotta tramite esternalizzazione del servizio effettuando inoltre la migrazione delle banche dati, sia dei beni mobili che dei beni immobili, dal gestionale esterno al sistema contabile in uso fino al 2018 al nuovo modulo di gestione dell'inventario attivato sul software di gestione contabile Socr@web, consentendo così la massima integrazione delle scritture contabili. La riclassificazione e rivalutazione dei beni immobili, in ottemperanza al disposto normativo, si è quindi conclusa nelle risultanze dello stato patrimoniale 2018.

Il Comune di Pergine Valsugana ai fini della contabilità economico-patrimoniale adotta un sistema di contabilità integrato che permette di rilevare, in via generale, le scritture in partita doppia dalle movimentazioni finanziarie del bilancio di previsione autorizzatorio.

Ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 il rendiconto dell'esercizio finanziario 2019 da approvare deve essere corredato dei documenti obbligatori: conto del bilancio, conto economico e stato patrimoniale.

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

	Anno 2018	Anno 2019
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1) Proventi da tributi	4.298.506,53	4.175.466,81
2) Proventi da fondi perequativi	-	-
3) Proventi da trasferimenti e contributi	10.063.751,94	10.274.954,26
a) Proventi da trasferimenti correnti	9.533.894,26	9.627.526,25
b) Quota annuale di contributi agli investimenti	422.373,88	515.366,36
c) Contributi agli investimenti	107.483,80	132.061,65
4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.181.650,58	2.575.461,67
a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni	666.174,43	1.005.803,85
b) Ricavi della vendita di beni	37.013,50	1.463.257,42
c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	478.462,65	106.400,40
5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-
6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
8) Altri ricavi e proventi diversi	3.143.090,83	4.256.041,15
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	18.686.999,88	21.281.923,89
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	381.184,59	382.327,80
10) Prestazioni di servizi	7.238.099,76	7.861.663,75
11) Utilizzo beni di terzi	50.009,87	49.911,45
12) Trasferimenti e contributi	1.975.825,70	2.743.151,60
a) Trasferimenti correnti	1.736.846,74	2.548.689,82
b) Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	32.800,00	26.968,64
c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti	206.178,96	167.493,14
13) Personale	6.210.513,30	6.092.125,54
14) Ammortamenti e svalutazioni	5.934.175,19	6.514.995,86
a) Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	343.851,24	295.887,77
b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	5.226.788,05	5.301.192,76
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-
d) Svalutazione dei crediti	363.535,90	917.915,33
15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-
16) Accantonamenti per rischi	35.090,01	5.000,00
17) Altri accantonamenti	1.363.666,71	196.500,00
18) Oneri diversi di gestione	1.094.287,04	1.036.797,13
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	24.282.852,17	24.882.473,13
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-5.595.852,29	-3.600.549,24
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
PROVENTI FINANZIARI		
19) Proventi da partecipazioni	513.442,25	523.372,88
a) da società controllate	511.461,20	521.672,43
b) da società partecipate	1.981,05	1.700,45
c) da altri soggetti	-	-
20) Altri proventi finanziari	900,57	3.272,29
Totale proventi finanziari	514.342,82	526.645,17
ONERI FINANZIARI		
21) Interessi ed altri oneri finanziari	2.042,36	140,77
a) Interessi passivi	2.042,36	140,77

b) Altri oneri finanziari	-	-
Totale oneri finanziari	2.042,36	140,77
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	512.300,46	526.504,40
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22) Rivalutazioni	-	-
23) Svalutazioni	-	-
TOTALE RETTIFICHE (D)	-	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24) Proventi straordinari	500.044,44	684.779,32
a) Proventi da permessi di costruire	-	-
b) Proventi da trasferimenti in conto capitale	1.210,28	-
c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	456.741,68	575.202,91
d) Plusvalenze patrimoniali	38.051,25	49.121,41
e) Altri proventi straordinari	4.041,23	60.455,00
Totale proventi straordinari	500.044,44	684.779,32
25) Oneri straordinari	149.652,85	554.217,54
a) Trasferimenti in conto capitale	-	-
b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	128.264,61	526.483,21
c) Minusvalenze patrimoniali	-	1.401,99
d) Altri oneri straordinari	21.388,24	26.332,34
Totale oneri straordinari	149.652,85	554.217,54
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	350.391,59	130.561,78
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-4.733.160,24	-2.943.483,06
26) Imposte (*)	434.491,89	443.072,26
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-5.167.652,13	-3.386.555,32

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

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

In merito al risultato economico negativo conseguito nel 2019 pari ad Euro -3.386.555,32 si rileva un netto miglioramento rispetto al 2018 che rilevava una perdita di Euro -5.167.652,13.

Il miglioramento di Euro 1.781.096,81 del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: maggiori ricavi derivanti dalla vendita e prestazioni e proventi da servizi pubblici per Euro 1.393.811,09, maggiori ricavi derivanti da altri ricavi e proventi diversi per Euro 1.112.950,32 anche a fronte di maggior componenti negativi della gestione legati a maggiori trasferimenti e contributi per Euro 767.325,90.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di

Euro -3.074.044,84 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 2.009.506,99 rispetto al risultato del precedente esercizio che rilevava un risultato economico depurato di Euro - 5.083.551,83.

Seppur si rilevi un risultato di esercizio in netto miglioramento rispetto all'esercizio precedente, l'organo di revisione vuole sottolineare che l'equilibrio economico deve essere considerato un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'Ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per Euro 523.372,88, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	% partecipazione	Importo utili distribuiti in Euro
STET spa	74,31%	450.193,82
AMNU spa	47,06%	71.478,61
TRENTINO MOBILITA' spa	0,52%	1.613,45
FARMACIE COMUNALI spa	0,01%	87,00

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati dal principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili.

In sintesi i valori degli ammortamenti 2019 risultano iscritti per i seguenti importi:

- Ammortamenti immobilizzazioni immateriali Euro 295.887,77.
- Ammortamenti immobilizzazioni materiali Euro 5.301.192,76.

Per un totale complessivo di Euro 5.597.080,53.

L'andamento delle quote di ammortamento negli ultimi tre esercizi sono state le seguenti:

Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
4.546.015,62	5.570.639,29	5.597.080,53

I proventi straordinari per Euro 684.779,32 si riferiscono a:

Sopravvenienze attive/insussistenze passive:

Soprawenienze attive	116.097,81	Riduzioni da FCDE
Soprawenienze attive	25.800,00	Rettifica diritti reali Cessione a titolo gratuito a favore PAT
Soprawenienze attive	104.070,13	Maggiori residui attivi – da riaccertamento ordinario
Soprawenienze attive	1.421,73	Movimentazione sottoaccertamenti
Insussistenze passive	0,02	Arrotondamento conto D5A
Insussistenze passive	-14.047,02	Insussistenze del passivo da riaccertamento ordinario
Insussistenze passive	431,73	Insussistenze Titolo 7 – Servizio c/terzi-Partite di giro – da riaccertamento ordinario
Insussistenze passive	0,01	Rettifiche arrotondamenti IVA
Insussistenze passive	223,92	Movimentazione sottoimpegni
Insussistenze passive	341.204,58	Minori residui passivi - da riaccertamento ordinario
TOTALE	575.202,91	

Si prende atto che l'importo dei minori impegni in conto residui passivi di anni precedenti rilevati nel rendiconto finanziario in sede di riaccertamento ordinario 2019 ammonta ad euro 341.636,31. Tale importo risulta rettificato per euro 14.047,02 in quanto le insussistenze rilevate risultano correlate alle immobilizzazioni in corso iscritte nei conti d'ordine pertanto la variazione non deve far emergere insussistenze del passivo (Principio contabile Allegato 4/3 D.Lgs. n. 118/2011 p. 4.28).

Plusvalenze patrimoniali

Plusvalenze patrimoniali	6.882,41	Plusvalenza/minusvalenza da vendita sch. AREA AGRICOLA
Plusvalenze patrimoniali	12.045,00	Plusvalenza/minusvalenza da vendita sch. AREA BOSCHIVA
Plusvalenze patrimoniali	3.840,00	Plusvalenza/minusvalenza da vendita sch. AREA EDIFICABILE
Plusvalenze patrimoniali	6.400,00	Plusvalenza/minusvalenza da vendita sch. AREA CONVENZIONE LOC. VIARAGO
Plusvalenze patrimoniali	11.640,00	Plusvalenza da vendita sch. AREA NEL PALIENAZIONI
Plusvalenze patrimoniali	1.360,00	Plusvalenza da vendita sch. AREA SDEMANIALIZZATA
Plusvalenze patrimoniali	6.954,00	Plusvalenza da vendita sch. BENE COMUNE
TOTALE	49.121,41	

Altri proventi straordinari

Altri proventi straordinari	59.148,00	Altre entrate in c/capitale (acquisizioni a titolo gratuito da convenzioni urbanistiche)
Altri proventi straordinari	1.307,00	Risarcimento danni patrimoniali
TOTALE	60.445,00	

Gli oneri straordinari per Euro 554.217,54 si riferiscono:

Sopravvenienze passive	223,92	Spostamenti sottoimpegni
Insussistenze attive	1.421,73	Spostamenti sottoaccertamenti
Insussistenze attive	481.926,57	Minori entrate da riaccertamento ordinario
Altri oneri straordinari	25.885,99	tributi: sgravi e restituzione di tributi relativi a esercizi precedenti
Altri oneri straordinari	17.025,00	tributi: sgravi e restituzione di tributi relativi a esercizi precedenti U.T.
Minusvalenze patrimoniali	110,75	Minusvalenze da alienazione di Hardware
Minusvalenze patrimoniali	1.291,24	Minusvalenza da alienazione di mobili e arredi per ufficio
Altri oneri straordinari	25.965,24	Oneri straordinari per diritti reali e indennità c/capitale
Altri oneri straordinari	367,10	Restituzione contributo costruzione
TOTALE	554.217,54	

Il totale della gestione straordinaria evidenzia un risultato positivo di Euro 130.561,78.

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E.24 c. del conto economico come “Insussistenze del passivo” dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell’anno precedente;
- rilevazione nella voce E.24 c. del conto economico come “Sopravvenienze attive” dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell’anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce E. 25 b. del conto economico come “Insussistenze dell’attivo” dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell’anno precedente.

STATO PATRIMONIALE

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

Il patrimonio netto al 31/12/2019 risulta di Euro 193.795.758,39.

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

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

STATO PATRIMONIALE - (ATTIVO)	ANNO 2019	ANNO 2018
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I) Immobilizzazioni immateriali		
1) Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	185.100,15	217.221,92
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5) Avviamento	0,00	0,00
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
9) Altre	247.462,31	347.223,60
Totale immobilizzazioni immateriali	432.562,46	564.445,52
II) Immobilizzazioni materiali		
1) Beni demaniali	53.613.096,71	53.758.682,45
1.1) Terreni	577.411,71	506.929,71
1.2) Fabbricati	2.584.937,74	2.636.656,85
1.3) Infrastrutture	50.450.747,26	50.615.095,89
1.9) Altri beni demaniali	0,00	0,00
III 2) Altre immobilizzazioni materiali	103.733.286,86	106.204.998,61
2.1) Terreni	15.619.447,55	15.533.915,14
a) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2) Fabbricati	86.646.821,66	89.154.422,89
a) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3) Impianti e macchinari	205,77	411,95
a) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4) Attrezzature industriali e commerciali	429.506,70	437.363,43
2.5) Mezzi di trasporto	291.208,30	239.756,07
2.6) Macchine per ufficio e hardware	105.382,03	137.258,66
2.7) Mobili e arredi	232.114,23	304.344,17
2.8) Infrastrutture	0,00	0,00
2.99) Altri beni materiali	408.600,62	397.526,30
3) Immobilizzazioni in corso ed acconti	8.895.855,34	3.887.618,64
Totale immobilizzazioni materiali	166.242.238,91	163.851.299,70
IV) Immobilizzazioni Finanziarie		
1) Partecipazioni in	44.446.887,43	36.921.008,64
a) imprese controllate	43.901.408,37	36.386.348,33
b) imprese partecipate	85.908,26	77.361,61
c) altri soggetti	459.570,80	457.298,70
2) Crediti verso	2.208.785,95	0,00
a) altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b) imprese controllate	2.116.142,00	0,00
c) imprese partecipate	92.643,95	0,00
d) altri soggetti	0,00	0,00
3) Altri titoli	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	46.655.673,38	36.921.008,64
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	213.330.474,75	201.336.753,86
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I) Rimanenze	0,00	0,00
Totale rimanenze	0,00	0,00
II) Crediti		

1) Crediti di natura tributaria	646.402,98	127.459,01
a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b) Altri crediti da tributi	646.402,98	127.459,01
c) Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00
2) Crediti per trasferimenti e contributi	11.748.646,57	11.743.212,06
a) verso amministrazioni pubbliche	11.627.121,18	11.724.212,06
b) imprese controllate	0,00	0,00
c) imprese partecipate	0,00	0,00
d) verso altri soggetti	121.525,39	19.000,00
3) Verso clienti ed utenti	1.227.092,70	504.988,02
4) Altri Crediti	655.801,02	749.764,10
a) verso l'erario	2.047,07	2.624,54
b) per attività svolta per terzi	219.406,99	5.309,50
c) altri	434.346,96	741.830,06
Totale crediti	14.277.943,27	13.125.423,19
III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
1) Partecipazioni	0,00	0,00
2) Altri titoli	0,00	0,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV) Disponibilità liquide		
1) Conto di tesoreria	6.104.496,64	5.960.770,54
a) Istituto tesoriere	6.104.496,64	5.960.770,54
b) presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2) Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00
3) Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4) Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	6.104.496,64	5.960.770,54
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	20.382.439,91	19.086.193,73
D) RATEI E RISCONTI		
1) Ratei attivi	1.473,32	1.473,32
2) Risconti attivi	157.868,26	106.901,84
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	159.341,58	108.375,16
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	233.872.256,24	220.531.322,75

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

STATO PATRIMONIALE - (PASSIVO)	ANNO 2019	ANNO 2018
A) PATRIMONIO NETTO		
I) Fondo di dotazione	0,00	-15.362.302,97
II) Riserve	197.182.313,71	207.605.608,88
a) da risultato economico di esercizi precedenti	4.795.511,34	4.961.252,50
b) da capitale	2.762.388,62	18.331.091,22
c) da permessi di costruire	26.739.594,60	28.746.010,53
d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	136.970.498,87	137.178.813,14
e) altre riserve indisponibili	25.914.320,28	18.388.441,49
III) Risultato economico dell'esercizio	-3.386.555,32	-5.167.652,13
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	193.795.758,39	187.075.653,78
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1) Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2) Per imposte	0,00	0,00
3) Altri	205.000,00	200.000,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	205.000,00	200.000,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
TOTALE T.F.R. (C)	1.560.166,71	1.363.666,71
D) DEBITI		
1) Debiti da finanziamento	1.230.146,36	1.547.299,83
a) prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b) v/ altre amministrazioni pubbliche	1.230.015,25	1.545.292,08
c) verso banche e tesoriere	0,00	0,00
d) verso altri finanziatori	131,11	2.007,75
2) Debiti verso fornitori	4.820.424,98	2.912.544,96
3) Acconti	0,00	0,00
4) Debiti per trasferimenti e contributi	5.598.117,21	4.982.847,79
a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b) altre amministrazioni pubbliche	4.901.168,55	4.465.457,95
c) imprese controllate	0,00	0,00
d) imprese partecipate	422.956,09	425.421,14
e) altri soggetti	273.992,57	91.968,70
5) Altri debiti	1.569.887,82	2.906.394,02
a) tributari	376.189,09	262.112,53
b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	45.102,56	110.223,33
c) per attività svolta per c/terzi	3.599,60	1.932,28
d) altri	1.144.996,57	2.532.125,88
TOTALE DEBITI (D)	13.218.576,37	12.349.086,60
E) RATEI E RISCONTI		
I) Ratei passivi	457.565,78	443.544,15
II) Risconti passivi	24.635.188,99	19.099.371,51
1) Contributi agli investimenti	24.427.613,54	18.841.729,05
a) da altre amministrazioni pubbliche	23.845.428,14	18.816.293,85
b) da altri soggetti	582.185,40	25.435,20
2) Concessioni pluriennali	206.161,56	157.624,68
3) Altri risconti passivi	1.413,89	100.017,78
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	25.092.754,77	19.542.915,66
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	233.872.256,24	220.531.322,75
CONTI D'ORDINE		
1) Impegni su esercizi futuri	7.986.910,32	3.610.626,27
2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00
3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	7.986.910,32	3.610.626,27

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

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

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

L'ente *ha* terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2, per cui nella relazione al rendiconto non sono indicati i beni in corso di ricognizione o in attesa di valutazione.

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

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

I beni dichiarati fuori uso ammontano ad euro 1.469,58, il cui valore lordo al 01/01/2019 risulta essere pari ad euro 45.506,70 ed il cui valore ammortizzato al 01/01/2019 è pari ad euro 44.037,12.

Sulle miglorie di beni di terzi l'Organo di revisione nel corso dell'esercizio 2018 **non** ha espresso alcun parere circa la convenienza dell'ente come richiesto al punto 4.18 del principio contabile 4/3, in quanto non si sono verificate le condizioni.

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

I beni dichiarati fuori uso rilevati risultano:

- n. 2 beni riferiti ad "Attrezzature industriali e commerciali" completamente ammortizzati;
- n. 103 beni riferiti a "Macchine per ufficio ed hardware" per un valore non ammortizzato pari ad euro 110,75. rilevato come minusvalenza nel conto

economico;

- n. 8 beni riferiti a “Mobili e arredi” per un valore non ammortizzato pari ad euro 1.291,24, rilevato come minusvalenza nel conto economico.

I costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce B 9 dell’attivo patrimoniale al 01/01/2019 risultano iscritti per un valore pari ad euro 347.223,60, nel corso al 31/12/2019 si registrano variazioni finanziarie positive per euro 107.410,49 e variazioni negative in sede di assestamento per ammortamenti per euro 207.171,78. Le variazioni positive 2019 concernono:

- Incarico redazione Masterplan area piano attuativo loc. Paludi per euro 13.703,04;
- Lavori completamento parcheggio interrato S.Pietro – Tegazzo (di cui alla deliberazione della GC n. 7 dd. 22/01/2019), opera in delega ex art. 7 della L.P. n. 26/93, per euro 89.077,12;
- Valutazione ambientale strategica variante P.R.G. per euro 4.466,48;
- Lavori su beni di terzi – orti comunali CC Serso per euro 163,85, relativamente al contratto Rep. n. 725 dd. 23/11/2012 in gestione per 9 anni.

Con riferimento alle miglorie di beni di terzi sopra evidenziate, l’Organo di revisione non ha espresso il proprio parere, così come richiesto al punto 4.18 del principio contabile 4/3, si tratta di miglorie riferite ad un contratto di affitto passivo sottoscritto in data 23/11/2012 ed avente durata di anni 9.

Sono stati rilevati i seguenti fatti gestionali dell’esercizio riferiti al patrimonio immobiliare che non hanno dato luogo a transazioni monetarie:

Descrizione	Importo euro
acquisti gratuiti	76.270,00
cessione gratuita	25.800,00
conferimento di beni	0,00
dismissioni di cespiti	0,00
donazioni ottenute	0,00
opere a scomputo di contributi di concessione	119.879,62
permuta di beni	612,00

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al “metodo del patrimonio netto” di cui all’art. 2426 n. 4 C.C.

Si rileva che il prestito concesso alla controllata STET S.p.A., sotto forma di finanziamento infruttifero soci, per il finanziamento di opere acquedottistiche e da restituire alla scadenza del contratto per la gestione del servizio di acqua potabile, ammontante ad Euro 2.116.142,00 è iscritto nel conto riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoni indisponibili e per i beni culturali.

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 2.435.445,59 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

Il collegio rileva che è stata verificata la conciliazione tra i residui attivi, diversi da quelli di finanziamento, e l'ammontare dei crediti di funzionamento:

Conto finanziario	Conto del Patrimonio	note
Residui attivi	Crediti funzionamento	
16.711.341,79	14.277.943,27	Importo al netto del FCDE
	2.435.445,59	FCDE
	-2.047,07	Credito IVA (credito non emergente dalla contabilità finanziaria)
16.711.341,79	16.711.341,79	TOTALI CREDITI

Nella voce altri crediti dello stato patrimoniale è compreso il credito iva emergente dalla liquidazione del mese di gennaio 2020 con riferimento alla mensilità di dicembre 2019.

In contabilità economico-patrimoniale, non si rilevano crediti stralciati dalla contabilità finanziaria in corrispondenza dei quali dovrebbe essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ -
II	Riserve	
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 4.795.511,34
b	da capitale	€ 2.762.388,62
c	da permessi di costruire	€ 26.739.594,60
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 136.970.498,87
e	altre riserve indisponibili	€ 25.914.320,28
III	Risultato economico di esercizio	-€ 3.386.555,32
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	€ 193.795.758,39

Non essendoci fondo di dotazione negativo, l'ente non è obbligato ad impegnarsi ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione.

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta con deliberazione nr. 48 di data 28.04.2020 propone al consiglio in sede di approvazione del Rendiconto 2019, di autorizzare l'utilizzo delle riserve disponibili a copertura della perdita di esercizio 2019.

Fondi per rischi e oneri

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

	importo
fondo per controversie	205.000,00
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	
totale	205.000,00

Trattamento di fine rapporto

Il fondo accoglie il TFR maturato negli esercizi precedenti e nell'anno 2019:

	importo
Trattamento di fine rapporto	1.560.166,71

Debiti

Scomposizione dei debiti in bilancio 2019:

Debiti	2019	2018	Differenza 2019-2018
Debiti da finanziamento	1.230.146,36	1.547.299,83	-317.153,47
Debiti v/fornitori	4.820.424,98	2.912.544,96	1.907.880,02
Acconti	0		0,00
Debiti per trasferimenti e contributi	5.598.117,21	4.982.847,79	615.269,42
Altri debiti	1.569.887,82	2.906.394,02	-1.336.506,20
TOTALE DEBITI	13.218.576,37	12.349.086,60	869.489,77

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2019 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui).

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

Conto finanziario	Conto del Patrimonio	note
Residui passivi	Debiti funzionamento	
11.988.561,12	13.218.576,37	Debiti totali
	-1.230.015,25	Debiti di finanziamento
11.988.561,12	11.988.561,12	TOTALI DEBITI

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per una consistenza pari ad Euro 206.161,56 riferite a concessioni cimiteriali ed una consistenza per contributi agli investimenti per Euro 24.427.613,54 riferiti a contributi ottenuti da altre amministrazioni pubbliche ed altri soggetti.

L'importo al 01.01.2019 aggiornato al 31.12.2019 dei contributi per investimenti è stato ridotto di Euro 515.366,36 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

Conti d'ordine

Il Collegio dei Revisori attesta che non sono state prestate garanzie a favore di terzi.

Nei conti d'ordine sono rilevati impegni pluriennali che potrebbero produrre effetti sul patrimonio in tempi successivi alla loro manifestazione per Euro 7.986.910,32 e si riferiscono ad investimenti fissi e lordi e contributi agli investimenti relativamente agli

anni 2020, 2021 e 2022 rispettivamente per euro 7.268.166,932, euro 608.963,51 ed euro 109.779,88.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

Nella relazione *sono* illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In base a quanto esposto nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio non sono emerse gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate.

Il Collegio attesta altresì che non si è reso necessario inviare segnalazioni al Consiglio Comunale o alla Corte dei Conti.

Si precisa come nel corso dell'esercizio non si siano rilevate osservazioni in merito all'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria, si attesta il rispetto delle regole e dei principi per l'accertamento e l'impegno, l'esigibilità dei crediti e la salvaguardia degli equilibri finanziari e dei debiti fuori bilancio.

Il collegio rileva l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria, rispetto delle regole e dei principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari, debiti fuori bilancio.

Si rileva altresì l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio e l'attendibilità dei valori patrimoniali, nel rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione delle diverse voci.

Si rileva l'adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno, e la qualità delle procedure e delle informazioni.

Si prende atto del rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento), e della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi.

Per l'esercizio finanziario 2019 l'Ente ha rispettato l'obiettivo del saldo di finanza pubblica ai sensi del comma 719 dell'art. 1 della legge 28/12/2015 nr. 208 conseguendo un saldo tra entrate e spese finali non negativo, nonché una mancata applicazione di sanzioni a seguito del non rispetto degli obiettivi.

Per quanto riguarda il contenimento delle spese, si rileva il rispetto del Piano di Miglioramento come rilevato nella sezione apposita.

Si rileva che nel 2019 non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Si fa notare come il fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) è stato incrementato di Euro 801.817,52 (portandolo da Euro 1.633.628,07 del 2018 ad Euro 2.435.445,59 nel 2019).

Si rileva che nel 2019 si è ritenuto opportuno incrementare di altri Euro 5.000,00 il fondo rischi contenzioso, che al 31/12/2019 risulta essere pertanto pari ad Euro 205.000,00, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze che possono veder l'Ente soccombere.

Per quanto riguarda l'indebitamento si rileva che rimane in essere solo la restituzione alla PAT del fondo rotazione quota annua e la quota di rimborso per estinzione anticipata mutui per un totale pari ad Euro 315.276,83.

Il Collegio rileva che la percentuale di realizzazione delle missioni di spesa, sia per quanto attiene alla spesa corrente che alla spesa in conto capitale registra un elevato livello finale, a conferma di una corretta programmazione in rapporto alla spesa di competenza.

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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

Pergine Valsugana, lì 08.05.2020

Il Collegio dei Revisori Legali dei Conti

dott.ssa Cristina Camanini

dott. Antonio Borghetti

dott. Mauro Failo