

**COMUNITA' ROTALIANA
KÖNIGSBERG**

Provincia di TRENTO

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2019**

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. SONIA VALORZI



Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	7
Premesse e verifiche.....	7
Gestione Finanziaria	9
Fondo di cassa.....	9
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	12
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	12
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	19
Risultato di amministrazione	21
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	24
Fondo crediti di dubbia esigibilità	25
Fondo anticipazione liquidità	25
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	27
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	27
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	29
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	30
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	36
CONTO ECONOMICO.....	37
STATO PATRIMONIALE.....	41
RELAZIONE DEL COMITATO ESECUTIVO AL RENDICONTO.....	50
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	50
CONCLUSIONI	52

Comunità Rotaliana – Königsberg**Organo di revisione****Verbale n. 03 del 11.05.2020****RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019**

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

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

presenta

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

Rumo, li 11.05.2020

L'organo di revisione

Rag. Sonia Valorzi



INTRODUZIONE

La sottoscritta Rag. Sonia Valorzi revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 26 del 21.12.2017;

◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della comitato esecutivo n. 52 del 04 maggio.2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con riportato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- 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;
 - allegato alla relazione sulla gestione del Comitato esecutivo 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. 18/02/2013);
 - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227 TUEL, c. 5);
 - il prospetto spese di rappresentanza anno 2019;
 - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - attestazione del Segretario Generale di insussistenza di contenziosi allo stato attuale;
 - copia delibera relativa alla salvaguardia equilibri di bilancio 2019;
 - elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
 - ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
 - ◆ viste le disposizioni della Legge Provinciale nr.18 del 9 dicembre 2015 "Modificazioni della Legge Provinciale di contabilità 1979 e altre disposizioni di adeguamento dell'ordinamento provinciale e degli Enti Locali al decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
 - ◆ visto il Codice degli enti locali della Regione autonoma Trentino Alto Adige approvato con legge Regionale nr. 2 del 3 maggio 2018;
 - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera del Consiglio della Comunità n. 11 del 21 maggio 2018 e modificato con delibera nr. 16 del 30 luglio 2019;

TENUTO CONTO CHE

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

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

	nr.
Variazioni di bilancio totali	52
di cui variazioni di Consiglio	3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	4
di cui variazioni del Comitato Esecutivo con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	6
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	39
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali elencati di seguito:

Variazioni di Consiglio, espressione del parere del Revisore con:

- verbale nr. 6 di data 06.05.2019;
- verbale nr. 11 di data 22.07.2019;
- verbale nr. 17 di data 18.11.2019;

Variazione da parte del Comitato Esecutivo, espressione del parere del Revisore con:

- verbale nr. 3 di data 18.03.2019;
- verbale nr. 9 di data 09.07.2019;
- verbale nr. 13 di data 02.09.2019;

- verbale nr. 15 di data 14.10.2019;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

La Comunità Rotaliana – Königsberg registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 30.362 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2019, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o susseguito 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, approvati;
- che l'Ente **non ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;
- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa al Consorzio dei Comuni Trentini,
- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **ha dato attuazione** all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi



mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, ad eccezione di Equitalia, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
 - Conto della gestione dell'Economo (data di resa 22/01/2020);
 - Conto dell'agente contabile Cassa Centrale Banca per quanto riguarda le mense (data di resa 30/01/2020);
 - Conto della riscossione Equitalia (data di resa 13/02/2020);
 - Conto della riscossione Trentino Riscossione S.p.A. (data di resa 20/01/2020);
 - Conto consegnatario azioni Banca Intesa San Paolo S.p.A. (data di resa 30/01/2020);
 - Conto consegnatari dei beni (data di resa 30/01/2020);
 - Conto del Tesoriere Intesa San Paolo S.p.A. (data di resa 28/01/2020)
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili, con decreto del Presidente della Comunità nr. 6 del 10.06.2019;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, **non sono state effettuate** segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è **stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2019, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- l'Ente non è in dissesto;



- **non ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;
- come risulta dalle attestazioni rilasciate dai responsabili di Servizio non risultano alla chiusura dell'esercizio 2019 debiti fuori bilancio da riconoscere e/o finanziare;

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)	€	928.960,61
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	928.960,61

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 249.708,98	€ 1.411.284,10	€ 928.960,61
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

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

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/ -	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 1.411.284,10			€ 1.411.284,10
Entrate Titolo 1.00	+	€ -	€ -	€ -	€ -
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 8.606.020,28	€ 3.883.649,72	€ 3.896.095,17	€ 7.779.744,89
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 2.047.959,28	€ 1.217.212,86	€ 365.071,24	€ 1.582.284,10
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 10.653.979,56	€ 5.100.862,58	€ 4.261.166,41	€ 9.362.028,99
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 11.563.534,25	€ 7.582.600,19	€ 1.569.676,92	€ 9.152.277,11
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ -	€ -	€ -	€ -
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 11.563.534,25	€ 7.582.600,19	€ 1.569.676,92	€ 9.152.277,11
Differenza D (D=B-C)	=	€ -909.554,69	€ -2.481.737,61	€ -2.691.489,49	€ -209.751,88
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)	=	€ -909.554,69	€ -2.481.737,61	€ -2.691.489,49	€ -209.751,88
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 4.911.413,51	€ 456.556,44	€ 196.215,63	€ 652.772,07
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)	=	€ 4.911.413,51	€ 456.556,44	€ 196.215,63	€ 652.772,07
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)	=	€ 4.911.413,51	€ 456.556,44	€ 196.215,63	€ 652.772,07
Spese Titolo 2.00	+	€ 4.798.590,60	€ 1.054.134,70	€ 410.121,91	€ 1.464.256,61
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 4.798.590,60	€ 1.054.134,70	€ 410.121,91	€ 1.464.256,61
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 4.798.590,60	€ 1.054.134,70	€ 410.121,91	€ 1.464.256,61
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 112.822,91	€ -597.578,26	€ -213.906,28	€ -811.484,54
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	+	€ 400.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 400.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.172.805,13	€ 776.855,24	€ 328,50	€ 777.183,74
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.193.440,78	€ 634.673,63	€ 23.100,94	€ 657.774,57
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 593.916,67	€ -2.937.134,26	€ 2.454.810,77	€ 928.960,61

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

L'ente, nel 2019, non ha richiesto anticipazione di tesoreria.



	2017	2018	2019
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 290.646,13	€ -	€ -
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ 35,00	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	€ 188.304,68		€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 219,81	€ -	€ -

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Tempestività pagamenti

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

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

Nel caso di superamento dei termini di pagamento **non sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge, ma allo stesso tempo si fa notare che analizzando l'indicatore dei pagamenti l'Ente solo nel primo trimestre registra un ritardo di appena due giorni rispetto al termine di pagamento mentre gli altri trimestri registra un anticipo dei pagamenti rispetto alla scadenza, questo è sicuramente conseguente alle misure di fatto adottate.

Si riportano i dati relativi all'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

TRIMESTRE	VALORE
2019 1^ TRIMESTRE	2,33
2019 2^ TRIMESTRE	-23,51
2019 3^ TRIMESTRE	-29,59
2019 4^ TRIMESTRE	-31,56
ANNUALE 2019	-19,33

Dal prospetto risulta una media di pagamento annuale di **-19,33** giorni in anticipo rispetto alla scadenza, nel **2018** era di **-2,32** (giorni di anticipo rispetto alla scadenza) mentre nel **2017** l'indicatore era pari a **+ 8,02** (giorni di ritardo rispetto alla scadenza).

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.092.308,71

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 869.832,72, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 880.861,25 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.092.308,71
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	0,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	222.475,99
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	869.832,72
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	869.832,72
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-11.028,53
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	880.861,25

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*	€ 531.052,79
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 465.688,50
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 553.383,76
SALDO FPV	-€ 87.695,26
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 87.336,84
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 80.291,06
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 7.045,78
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 531.052,79
SALDO FPV	-€ 87.695,26
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 7.045,78
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 648.951,18
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 2.979.173,74
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 4.064.436,67

*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	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!
Titolo II	€ 7.969.273,07	€ 7.897.823,96	€ 3.883.649,72	49,17366783
Titolo III	€ 1.561.400,00	€ 1.571.006,03	€ 1.217.212,86	77,47983373
Titolo IV	€ 5.825.152,75	€ 1.095.527,62	€ 456.556,44	41,67457138
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

Le entrate accertate nel Titolo 4° sono date principalmente dai contributi del Servizio Edilizia e dal contributo P.A.T. per il Fondo strategico di seconda classe. Ai fini della riscossione tali contributi sono richiesti dalla Comunità a Cassa del Trentino, che li eroga nel momento in cui l'importo richiesto è maggiore della disponibilità di cassa. Nel corso del 2019 la disponibilità di cassa è sempre stata più alta di detti contributi; di qui la bassa percentuale di incasso;

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	386.097,42
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	9.468.829,99
<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	(-)	8.813.101,55
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	370.355,54
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	(-)	
<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)		671.470,32
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	(+)	321.139,75
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		992.610,07
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	220.848,07
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	771.762,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	11.028,53
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		782.790,53

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	327.811,43
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	79.591,08
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.095.527,62
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.220.203,27
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	183.028,22
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)		99.698,64
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.627,92
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		98.070,72
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		98.070,72
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		1.092.308,71
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		
Risorse vincolate nel bilancio		222.475,99
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		869.832,72
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		11.028,53
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		880.861,25

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		992.610,07
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	321.139,75
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	11.028,53
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	220.848,07
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		461.650,78

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/ - ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) + (b) + (c) + (d)
Fondo anticipazioni liquidità						0,00 0,00
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						0,00 0,00 0,00
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contezioso						
5910/0	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	93.860,24	0,00	0,00	-7.396,21	86.464,03 0,00
Totale Fondo contezioso		93.860,24	0,00	0,00	-7.396,21	86.464,03
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0,00 0,00
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
1221/51	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO - SERVIZIO SEGRETERIA	665.026,65	-63.628,73	0,00	-3.632,32	597.765,60 0,00
Totale Altri accantonamenti		665.026,65	-63.628,73	0,00	-3.632,32	597.765,60
Totale		758.886,89	-63.628,73	0,00	-11.028,53	684.229,63

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

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

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

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

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

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

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

Allegato n/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione e al 1/1/N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (c) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (d) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(f)	(i)=(a)+(c)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge											0	0
Totale vincoli derivanti dalla legge (1/1)				0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
266/00	CONTRIBUTI DERIVANTI DAL SERVIZIO EDILIZIA ABITATIVA	5190/00	RESTITUZIONE CONTRIBUTI ALLA PROVINCIA	194.232,79	69.456,60	37.146,20	104.974,88	0,00	32.538,98	0,00	1.627,92	93.865,13
DIVERSI	GESTIONE ASSOCIATA DEL SERVIZIO ASILO NIDO	2169/10	SPESA PER LA GESTIONE DEL SRVIZIO ASSOCIATO ASILO NIDO	1.914,61	0,00	135.271,96	135.072,00	0,00	0,00	0,00	199,96	2.114,57
DIVERSI	RESTITUZIONE FONDI ALLA PROVINCIA AUTONOMA E ALLE COMUNITA' DI VALLE	DIVERSI	RESTITUZIONE FONDI ALLA PROVINCIA AUTONOMA E ALLE COMUNITA' DI VALLE	99.043,02	0,00	0,00	0,00	0,00	13.747,63	0,00	0,00	85.295,39
1160/1	PROGETTO "ABITARE SOCIALE"			0,00	0,00	38.495,96	0,00	0,00	0,00	0,00	38.495,96	38.495,96
1000/0	PROGETTO "DOPO DI NOI"	3132/45	TA VOLO DISABILITA'	29.307,92	29.307,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29.307,92	29.307,92
1107/00	PROGETTO "TOSSICODIPENDENZE"	3141/0	PROGETTO TOSSICODIPENDENZA	16.124,83	16.124,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.124,83	16.124,83
DIVERSI	SERVIZIO ISTRUZIONE	DIVERSI	SERVIZIO ISTRUZIONE	138.153,38	44.449,00	1.134.395,82	1.042.125,42	0,00	-23.186,68	0,00	136.719,40	253.610,46
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (2/2)				478.776,55	159.338,35	1.345.309,94	1.282.172,30	0,00	23.099,93	0,00	222.475,99	518.814,26
Vincoli derivanti da finanziamenti												
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (3/3)				0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (4/4)				0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (5/5)				0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale risorse vincolate (6/6)=(1+2+3+4+5)				478.776,55	159.338,35	1.345.309,94	1.282.172,30	0,00	23.099,93	0,00	222.475,99	518.814,26



Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	0	0
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	222.475,99	518.814,26
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	222.475,99	518.814,26
ne		

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 386.097,42	€ 370.355,54
FPV di parte capitale	€ 79.591,08	€ 183.028,22
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 363.946,89	€ 386.097,42	€ 370.355,54
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 228.185,55	€ 274.650,32	€ 251.488,93
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 121.224,22	€ 111.447,10	€ 116.362,40
- 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***	€ 14.537,12	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ 2.504,21
- 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	€ -	€ -	€ -

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 20.141,37	€ 79.591,08	€ 183.028,22
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 20.141,37	€ 17.619,37	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ 61.971,71	€ 10.169,55
- 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	€ -	€ -	€ -
.- di cui FPV alimentato da avanzo 2018			€ 172.858,27

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 4.064.436,67, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.411.284,10
RISCOSSIONI	(+)	4.457.710,54	6.334.274,26	10.791.984,80
PAGAMENTI	(-)	2.002.899,77	9.271.408,52	11.274.308,29
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			928.960,61
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			928.960,61
RESIDUI ATTIVI	(+)	389.264,67	5.020.536,16	5.409.800,83
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	168.591,90	1.552.349,11	1.720.941,01
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			370.355,54
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			183.028,22
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)⁽²⁾	(=)			4.064.436,67

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 2.767.118,23	€ 3.628.124,92	€ 4.064.436,67
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 755.071,18	€ 758.886,89	€ 684.229,63
Parte vincolata (C)	€ 290.651,18	€ 478.776,55	€ 518.814,26
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.721.395,87	€ 2.390.461,48	€ 2.861.392,78

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio NON CI SONO 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.

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2018										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FONDI	Fondi per attività particolari	Altri Fondi	Ex lege	Trasferi	riserve	quote	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 258.354,83	€ 258.354,83								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 167.629,27	€ 167.629,27								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 63.628,73		€ -	€ -	€ 63.628,73					
Utilizzo parte vincolata	€ 159.338,35					€ -	€ 159.338,35	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 2.979.173,74	€ 1.964.477,38	€ 93.860,24	€ -	€ 601.397,92	€ -	€ 319.438,20	€ -		€ -
	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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.

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 del Comitato esecutivo n 33 del 30.03.2020 munito del parere dell'Organo di revisione espresso con verbale nr. 2 del 12.03.2020

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 del Comitato esecutivo n 33 del 30-03-2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 4.934.312,05	€ 4.457.710,54	€ 389.264,67	-€ 87.336,84
Residui passivi	€ 2.251.782,73	€ 2.002.899,77	€ 168.591,90	-€ 80.291,06

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	€ 74.979,40	€ 64.951,22
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 10.663,17	€ 15.000,00
Gestione servizi c/terzi	€ 1.694,27	€ 339,84
MINORI RESIDUI	€ 87.336,84	€ 80.291,06

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

bilancio.

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

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

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, mediante la media semplice sui totali, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 86.464,03.

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

Non ricorre la fattispecie.

Fondo contenziosi

Non risultano accantonati importi in quanto l'Ente non ha contenzioni in corso, come risulta da attestazione rilasciata dal Segretario Generale.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono stati accantonati fondi per perdite in quanto le società in cui l'Ente possiede una partecipazione non hanno registrato perdite negli ultimi bilanci approvati.

Fondo indennità di fine mandato

L'Ente non ha accantonato fondi per indennità di fine mandato.

Altri fondi e accantonamenti

L'Ente ha accantonato un importo pari a €. 597.765,60 per fondo TFR dipendenti a carico dell'Ente, determinato con metodo analitico. Si precisa che il fondo già accantonato nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente era pari ad €. 665.026,65 e che nel corso del 2019 tale accantonamento è stato utilizzato per €. 63.628,73 a seguito di cessazione di personale e conseguente liquidazione del tfr spettante.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

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		0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	26.256,46	98.585,47	72.329,01
203	Contributi agli investimenti	1.049.119,76	1.016.642,92	-32.476,84
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale		104.974,88	104.974,88
	TOTALE	1.075.376,22	1.220.203,27	144.827,05

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ -	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 7.967.326,01	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.753.510,24	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 9.720.836,25	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 972.083,62	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€ -	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 972.083,62	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ -	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		0,00%
1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.		
Nota Esplicativa		
Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i		
Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.		

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

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

Si precisa che l'Ente non ha mutui in ammortamento e nel 2019 non ha contratto nuovi mutui.

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore di organismi partecipati o di altri soggetti.

Nel 2019 non risulta impegnato alcun importo per interessi passivi.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Non ricorre la fattispecie.

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.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): €. 1.092.308,71;
- W2* (equilibrio di bilancio): €. 869.832,72;
- W3* (equilibrio complessivo): €. 880.861,25;

* 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****TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE**

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate rispetto a quanto accertato nel 2018; in particolare si rileva l'incremento dei trasferimenti di fondi da parte della Provincia per l'esercizio delle attività socio assistenziali e per il diritto allo studio.

		CONSUNTIVO 2018	PREVISIONE DEFINITIVA 2019	CONSUNTIVO 2019
1000 - Contributo PAT per progetto "DOPO DI NOI"	E.	37.847,92		
1101 - Contributo provinciale per progetto Welfare a km 0 "Dal vicinato alla Comunità"	E.		16.500,00	16.500,00
1101 - Concorso finanziario della Provincia a favore della Comunità Rotaliana	E.	1.590.192,24	1.603.047,33	1.629.877,77
1102 - Concorso finanziario della Provincia a favore della Comunità per Sanifonds	E.	7.321,60	6.500,00	7.040,00
1105 - Finanziamento della Provincia a valere sulla quota di cui all'art. 3, comma 3 bis L.P. 7/1977 e ss.mm.	E.			29.877,25
1107 - Concorso PAT per progetti tossicodipendenze	E.	23.170,33		
1108 - Trasferimento Comunità della Valle dei Laghi per il servizio istruzione	E.	173.212,07	46.599,82	46.599,82
1109 - Compartecipazione Comunità della Paganella	E.	750,00	2.000,00	2.000,00
1110 - Contributo PAT per il diritto allo studio	E.	90.000,00	371.551,00	371.551,00
1147 - Assegnazione provinciale per la gestione associata del servizio asilo nido	E.	86.478,00	87.500,00	86.478,00
1160 - Assegnazione di fondi da parte della Provincia per l'esercizio delle attività socio assistenziali - Rotaliana	E.	4.946.519,20	5.014.236,35	5.040.494,19
1161 - Assegnazione di fondi da parte della Provincia per progetto P.I.P.P.I.	E.	18.750,00		
1163 - Assegnazione provinciale per interventi 19 Comunità Rotaliana	E.	66.282,66	77.000,00	64.454,22
1167 - Contributo provinciale per piano giovani di zona	E.	22.943,83	25.752,21	19.265,75
1168 - Assegnazione di fondi da parte della Provincia per progetto amministrazione di sostegno	E.	2.597,50		
1169 - Assegnazione di fondi da parte della Provincia per progetto benessere familiare	E.	15.000,75	3.723,00	3.722,25
1199 - Finanziamento della Provincia per progetto "spazio argento"	E.		118.000,00	
1220 - Assegnazione di fondi da parte della Provincia per la cultura	E.			
1316 - Assegnazione di fondi da parte della Provincia per interventi in materia di edilizia abitativa per l'integrazione del canone di locazione L.P. 15/2005	E.	486.083,47	428.380,35	428.380,35
2326 - Concorsi vari nelle spese per il servizio trasporto, refezione ed assistenza scolastica	E.			
2362 - Trasferimenti dai comuni per servizio associato asilo nido	E.	9.828,87	5.600,00	10.113,09
2465 - 1 Rotaliana - concorso finanziario di enti riferiti ai servizi socio-assistenziali (rilevante ai fini IVA)	E.	114.044,40	142.600,00	128.429,89
2467 - Compartecipazione comuni al piano giovani di zona	E.	6.390,53	13.783,01	13.040,38
2468 - Compartecipazione Enti spazi di aggregazione giovanile	E.	10.584,93		
2469 - Concorso finanziario da parte dell'Azienda Sanitaria per il Progetto "INCONTRAlzheimerOTALIANA"	E.	6.000,00	6.500,00	
2515 - Concorso finanziario dei Comuni in campo culturale	E.	3.000,00		
2560 - Assegnazione di fondi da parte della regione per iniziative per la promozione dell'integrazione europea	E.			
2561 - Assegnazione di fondi da parte della regione per iniziativa a nord di Trento a sud di Bolzano	E.			
Totale Tipologia 101 categoria 2	E.	7.716.998,30	7.969.273,07	7.897.823,96

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche è stata la seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	3.909.628,23	
Residui riscossi nel 2019	3.896.095,17	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	3.276,75	
Residui al 31/12/2019	10.256,31	0,26%
Residui della competenza	4.014.174,24	
Residui totali	4.024.430,55	

ANALISI DELLE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2019, presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni definitive e a quelle accertate nell'anno 2018:

		CONSUNTIVO 2018	PREVISIONE DEFINITIVA 2019	CONSUNTIVO 2019
Tipologia 100 - vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione di beni	E.	695.177,22	1.090.800,00	1.047.962,56
Tipologia 200 - proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	E.		1.000,00	908,11
Tipologia 300 - interessi attivi	E.	224,91		520,53
Tipologia 400 - Altre entrate da redditi di capitale	E.			
Tipologia 500 - rimborsi e altre entrate correnti	E.	447.759,09	469.600,00	521.614,83
TOTALE TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	E.	1.143.161,22	1.561.400,00	1.571.006,03

La tipologia 100 dell'entrata extratributaria registra i seguenti valori:

	CONSUNTIVO 2018	PREVISIONE DEFINITIVA 2019	CONSUNTIVO 2019	% SCOSTAMENTO
Diritti di Segreteria	637,50	10.000,00		
Proventi da utenti per servizio associato asilo nido	37.028,17	43.300,00	38.680,87	89,33%
Concorso degli utenti alla spesa derivante dalle prestazione di servizio socio assistenziali	328.143,93	350.000,00	338.868,09	96,82%
Compartecipazione utenti servizio mensa	320.890,33	680.000,00	667.773,32	98,20%
Commissioni su buono elettronico	878,25	6.000,00	2.031,50	33,86%
Concorsi inerenti altri servizi generali	7.599,04	1.500,00	608,78	40,59%
TOTALE	695.177,22	1.090.800,00	1.047.962,56	96,07%

L'incremento dell'entrata del titolo 3^a rispetto al 2018 è dovuto principalmente al servizio mensa scolastica. Il servizio è gestito direttamente dalla Comunità dall'anno scolastico 2018/2019 per cui nel 2018 l'entrata era relativa solo ai mesi da settembre a dicembre, mentre nel 2019 l'entrata si ha anche nei mesi da gennaio a giugno.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per entrata extra tributarie è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 520.617,93	
Residui riscossi nel 2019	€ 365.071,24	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 71.702,65	
Residui al 31/12/2019	€ 83.844,04	16,10%
Residui della competenza	€ 353.793,17	
Residui totali	€ 437.637,21	
FCDE al 31/12/2019	€ 86.464,03	19,76%

Spese correnti

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

Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 2.072.125,71	€ 2.034.889,07	-37.236,64
102 imposte e tasse a carico ente	€ 116.243,55	€ 116.584,13	340,58
103 acquisto beni e servizi	€ 4.701.744,76	€ 5.355.062,11	653.317,35
104 trasferimenti correnti	€ 1.049.546,56	€ 1.104.984,72	55.438,16
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi			0,00
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 174.551,60	€ 124.888,63	-49.662,97
110 altre spese correnti	€ 50.002,32	€ 76.692,89	26.690,57
TOTALE	€ 8.164.214,50	€ 8.813.101,55	648.887,05

L'incremento del macroaggregato 103 acquisti beni e servizi è dovuto alla gestione del servizio mensa scolastica, mentre l'incremento del macroaggregato 104 è dovuto ai maggiori trasferimenti alle istituzioni per gli incrementi dei contributi destinati alle scuole.

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019, e le relative assunzioni hanno rispettato le indicazioni e dei vincoli discendenti dal Protocollo di finanza locale per il 2019, nonché dalle indicazioni fornite dalle disposizioni della delibera della Giunta Provinciale n. 1735 di data 28 settembre 2018.

In particolare la politica del personale è stata finalizzata al rispetto delle indicazioni e dei vincoli in materia di contenimento della spesa.

Si precisa che è stata finanziata nell'anno 2019 anche la quota relativa al salario accessorio e premiante imputata all'esercizio successivo mediante il Fondo Pluriennale Vincolato, per la somma di € 116.404,61.

PIANO DI MIGLIORAMENTO

Il Protocollo di intesa in materia di finanza locale per il 2018 ha confermato, per le Comunità, l'obbligo di adottare un piano di miglioramento ai fini del contenimento e della razionalizzazione delle spese di funzionamento, con particolare riferimento alle spese relative all'attività istituzionale.

In base alla delibera di Giunta Provinciale nr. 1735 del 28 settembre 2018, l'obiettivo di riduzione della spesa viene quantificato in misura pari alla sommatoria dei tagli operati sul Fondo istituzionale nel periodo 2013-2017, avendo a riferimento il dato di spesa riferito al consuntivo 2014.



L'aggregato di spesa preso a riferimento per il calcolo dell'obiettivo di riduzione della spesa è rappresentato dalla Funzione 1/Missione 1 del Titolo 1 della spesa corrente rilevato dai Conti Consuntivi delle Comunità;

L'obiettivo di spesa deve essere verificato prioritariamente sull'andamento dei pagamenti (intesi come somma dei pagamenti relativi alla gestione di competenza e alla gestione dei residui) contabilizzati nella Funzione 1/Missione 1 del Titolo 1 della spesa corrente rispetto al medesimo dato riferito al Conto Consuntivo 2014;

Qualora la riduzione di spesa relativa alla Funzione 1/Missione 1 non sia tale da garantire il raggiungimento dell'obiettivo assegnato, a quest'ultimo potranno concorrere le riduzioni operate su altre Funzioni/Missioni di spesa, fermo restando che la spesa derivante dalla Funzione 1 non può comunque aumentare rispetto al 2014;

Gli aggregati di spesa 2014, al fine di poter operare un confronto omogeneo, devono essere nettizzati da tutte quelle voci (opportunamente motivate) che influirebbero negativamente sull'omogeneità dei dati, quali ad esempio i rimborsi ottenuti da altri enti per spese inerenti la Funzione 1/Missione 1 assunte per conto dei medesimi enti oppure spese di carattere straordinario; La verifica del rispetto degli obiettivi di riduzione dovrà essere effettuata avendo a riferimento la spesa come desunta dal Conto Consuntivo dell'esercizio finanziario relativo all'esercizio 2019.

Con delibera del Comitato esecutivo della Comunità nr. 118 del 12 novembre 2018 è stato approvato il Piano di miglioramento della Comunità 2017-2019 nei seguenti dati:

CONSUNTIVO 2014 – PAGAMENTI (COMPETENZA +RESIDUI) TOTALE FUNZIONE 1 SPESA CORRENTE CON LE NETTIZZAZIONI	B) TOTALE MINORI ASSEGNAZIONI SUL FONDO ISTITUZIONALE (BASE) DAL 2013 AL 2017	C) A) – B) SPESA OBIETTIVO 2019
1.117.675,23	91.023,84	1.026.651,39

Con delibera nr. 50 del 29 aprile 2020 il Comitato esecutivo della Comunità ha approvato le risultanze del monitoraggio delle spese di funzionamento desunte dal consuntivo 2019, rilevando il rispetto dell'obiettivo di spesa.

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 ad eccezione della società Trentino Digitale SPA a cui è stata inoltrata la nota di sollecito.

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

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 19 dicembre 2019 con delibera nr. 28 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2018 e nei due precedenti.



Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		2019	2018
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	0,00	0,00
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	9.022.294,86	9.078.537,52
a	Proventi da trasferimenti correnti	7.897.823,96	7.716.998,30
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	99.622,18	102.697,38
c	Contributi agli investimenti	1.024.848,77	1.258.841,84
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.053.759,26	545.434,31
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.053.759,26	545.434,31
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	516.549,47	458.255,40
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		10.592.603,59	10.082.227,23
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	31.391,21	21.362,37
10	Prestazioni di servizi	5.258.986,02	4.656.166,63
11	Utilizzo beni di terzi	22.164,63	24.215,76
12	Trasferimenti e contributi	2.121.627,64	2.098.666,32
a	Trasferimenti correnti	1.104.984,72	1.049.546,56
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	403.426,14	362.645,49
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	613.216,78	686.474,27
13	Personale	1.636.171,81	2.071.243,18
14	Ammortamenti e svalutazioni	106.644,25	86.419,33
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	8.139,89	939,94
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	95.241,00	85.479,39
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	3.263,36	0,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
17	Altri accantonamenti	10.145,97	559.497,37
18	Oneri diversi di gestione	184.096,06	254.267,80
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		9.371.227,59	9.771.838,76
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		1.221.376,00	310.388,47

CONTO ECONOMICO		2019	2018
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	Proventi finanziari		
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
a	da societa' controllate	0,00	0,00
b	da societa' partecipate	0,00	0,00
c	da altri soggetti	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	520,53	224,91
	Totale proventi finanziari	520,53	224,91
	Oneri finanziari		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00
a	Interessi passivi	0,00	0,00
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
	Totale oneri finanziari	0,00	0,00
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	520,53	224,91
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	4.074,91	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)	4.074,91	0,00
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari	113.317,70	95.246,11
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	112.617,70	95.246,11
d	Plusvalenze patrimoniali	700,00	0,00
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00
	Totale proventi straordinari	113.317,70	95.246,11
25	Oneri straordinari	535.289,03	30.792,88
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	430.314,15	30.792,88
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	104.974,88	0,00
	Totale oneri straordinari	535.289,03	30.792,88
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-421.971,33	64.453,23
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	804.000,11	375.066,61
26	Imposte (*)	95.230,67	94.971,71
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	708.769,44	280.094,90

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva:

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi:

- Incremento dei componenti positivi relativi ai proventi dalla prestazione di servizi;
- Riduzione componenti negativi della gestione. In riferimento a ciò si vuole evidenziare che nella voce accantonamenti dell'esercizio 2018 (punto 17) era indicato l'intero importo accantonato, comprese le quote degli esercizi precedenti, mentre l'importo relativo al 2019 è la quota tfr annuale accantonata.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 1.225.971,44 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 915.358,06 rispetto al risultato del precedente esercizio.

Si rileva che non vi sono proventi finanziari da partecipazioni, i proventi finanziari di €. 520,53 sono interessi attivi da depositi bancari.

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti); Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2017	2018	2019
107.300,17	86.419,33	106.644,25

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

I proventi straordinari presentano un ammontare di € 113.317,70 di cui:

- € 10.659,57 per altre sopravvenienze attive e corrispondenti alla riduzione dell'accantonamento del Fondo crediti dubbia esigibilità rispetto al valore del fondo accantonato nell'esercizio precedente;
- € 101.958,13, corrispondenti alla riduzione degli impegni in sede di riaccertamento dei residui per € 80.291,06 e per riduzione accantonamento T.F.R pari a € 21.667,07;
- € 700,00 per plusvalenze patrimoniali.

Gli oneri straordinari ammontano a € 535.289,03 di cui:

- € 430.314,15 per sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo, di cui € 342.977,31 per arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato e € 87.336,84 per insussistenze dell'attivo (corrispondente all'importo dei residui attivi cancellati). E' necessario tuttavia fare qui una precisazione: per errore materiale si sono infatti imputati al piano dei conti 1.1.1.1.1. – Arretrati per anni precedenti corrisposti a personale a tempo indeterminato – impegni relativi invece a voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato per € 329.713,89;
- € 104.974,88 per altri oneri straordinari.

La gestione straordinaria si conclude con un risultato negativo pari a € **-421.971,33**.

STATO PATRIMONIALE

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

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2019	2018
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicita'	0,00	0,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere	0,00	0,00
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	Avviamento	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.160,76	0,00
9	Altre	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	5.160,76	0,00
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II	1 Beni demaniali	0,00	0,00
	1.1 Terreni	0,00	0,00
	1.2 Fabbricati	0,00	0,00
	1.3 Infrastrutture	0,00	0,00
	1.9 Altri beni demaniali	0,00	0,00
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	2.625.928,25	2.641.011,12
	2.1 Terreni	569.600,00	569.600,00
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
	2.2 Fabbricati	1.912.583,46	1.948.297,17
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
	2.3 Impianti e macchinari	8.681,11	5.916,93
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	55.716,02	61.324,59
	2.5 Mezzi di trasporto	9.469,12	6.221,18
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	34.967,24	14.494,29
	2.7 Mobili e arredi	34.911,30	35.156,96
	2.8 Infrastrutture	0,00	0,00
	2.9 Diritti reali di godimento	0,00	0,00
	2.99 Altri beni materiali	0,00	0,00
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	24.926,69	19.800,00
	Totale immobilizzazioni materiali	2.650.854,94	2.660.811,12

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2019	2018
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>	0,00	0,00
1	Partecipazioni in	56.483,01	52.408,10
	a imprese controllate	0,00	0,00
	b imprese partecipate	0,00	0,00
	c altri soggetti	56.483,01	52.408,10
2	Crediti verso	0,00	0,00
	a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	b imprese controllate	0,00	0,00
	c imprese partecipate	0,00	0,00
	d altri soggetti	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	56.483,01	52.408,10
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	2.712.498,71	2.713.219,22
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00
	Totale rimanenze	0,00	0,00
II	<u>Crediti (2)</u>	44.440,18	
1	Crediti di natura tributaria	0,00	0,00
	Crediti da tributi destinati al finanziamento della		
	a sanita'	0,00	0,00
	b Altri crediti da tributi	44.440,18	0,00
	c Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	4.854.984,67	4.273.554,72
	a verso amministrazioni pubbliche	4.854.984,67	4.270.377,97
	b imprese controllate	0,00	0,00
	c imprese partecipate	0,00	0,00
	d verso altri soggetti	0,00	3.176,75
3	Verso clienti ed utenti	154.609,81	203.032,89
4	Altri Crediti	273.799,14	363.864,20
	a verso l'erario	4.497,00	0,00
	b per attivita' svolta per c/terzi	10.443,98	2.276,63
	c altri	258.858,16	361.587,57
	Totale crediti	5.327.833,80	4.840.451,81
III	<u>Attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni	0,00	0,00
2	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2019	2018
IV	<u>Disponibilita' liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	928.960,61	1.411.284,10
	a Istituto tesoriere	928.960,61	1.411.284,10
	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 disponibilita' liquide	928.960,61	1.411.284,10
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6.256.794,41	6.251.735,91
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	36.514,17	27.094,48
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	36.514,17	27.094,48
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	9.005.807,29	8.992.049,61

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2019	2018
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	256.148,60	256.148,60
II	Riserve	3.529.889,32	3.249.794,42
	a da risultato economico di esercizi precedenti	3.068.125,62	2.788.030,72
	b da capitale	416.477,24	416.477,24
	c da permessi di costruire	0,00	0,00
	d riserve indisponibili per beni demaniali e	0,00	0,00
	e altre riserve indisponibili	45.286,46	45.286,46
III	Risultato economico dell'esercizio	708.769,44	280.094,90
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	4.494.807,36	3.786.037,92
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00
3	Altri	0,00	665.026,65
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	0,00	665.026,65
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
	TOTALE T.F.R. (C)	597.765,60	0,00

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2019	2018
	D) DEBITI (1)	0,00	0,00
1	Debiti da finanziamento	0,00	0,00
	a prestiti obbligazionari	0,00	0,00
	b v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	c verso banche e tesoriere	0,00	0,00
	d verso altri finanziatori	0,00	0,00
2	Debiti verso fornitori	728.098,69	1.147.677,99
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	564.464,38	866.125,53
	a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
	b altre amministrazioni pubbliche	61.252,65	477.547,26
	c imprese controllate	0,00	0,00
	d imprese partecipate	0,00	0,00
	e altri soggetti	503.211,73	388.578,27
5	Altri debiti	428.377,94	237.979,21
	a tributari	109.713,19	25.504,23
	b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	90.751,45	138,71
	c per attivita' svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00
	d altri	227.913,30	212.336,27
	TOTALE DEBITI (D)	1.720.941,01	2.251.782,73
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI		
	Ratei passivi	0,00	0,00
	Risconti passivi	2.192.293,32	2.289.202,31
1	Contributi agli investimenti	2.071.349,41	2.139.459,40
	a da altre amministrazioni pubbliche	2.071.349,41	2.139.459,40
	b da altri soggetti	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	120.943,91	149.742,91
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	2.192.293,32	2.289.202,31
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	9.005.807,29	8.992.049,61
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	553.383,76	384.088,26
	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	553.383,76	384.088,26

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	///

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

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

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

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

Non ci sono beni dichiarati fuori uso.

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

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 riporta di seguito il prospetto relativo alle partecipazioni al 31.12.2019:

SOCIETA' PARTECIPATA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	PATRIMONIO NETTO AL 31.12.2018	VALORE AL 31/12/2018
TRENTINO RISCOSSIONI S.P.A.	0,17%	4.102.308,00	7.072,38
TRENTINO DIGITALE S.P.A.	0,0831%	41.482.980,00	34.472,36
CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI	0,51%	2.929.073,00	14.938,27
VALORE COMPLESSIVO PARTECIPATE AL 31/12/2019			56.483,01

La valutazione è stata fatta in base ai bilanci chiusi al 31.12.2018 in quanto non sono ancora approvati i bilanci al 31.12.2019.

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 86.464,03 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione;

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

(+)	Crediti dello Sp	€	5.327.833,80
(+)	FCDE economica	€	86.464,03
(+)	Depositi postali		
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	4.497,00
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	RESIDUI ATTIVI =	€	5.409.800,83
	residui attivi effettivi	€	5.409.800,83
	differenza	€	-

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

Disponibilità liquide

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

PASSIVOPatrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO		
+/-	risultato economico dell'esercizio	€ 708.769,44
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	
-	contributo permesso di costruire restituito	
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	
	variazione al patrimonio netto	€ 708.769,44

Si rileva che la rivalutazione relativa alle partecipazioni pari a €. 4.074,91 è stata rilevata nel conto economico alla voce D22 contribuendo ad incrementare il risultato economico dell'esercizio anziché direttamente ad incremento della voce riserve del patrimonio netto, non modificando di fatto il totale complessivo del patrimonio netto 2019.

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO		Importo
I	Fondo di dotazione	€ 256.148,60
II	Riserve	€ 3.529.889,32
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 3.068.125,62
b	da capitale	€ 416.477,24
c	da permessi di costruire	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	
e	altre riserve indisponibili	€ 45.286,46
III	risultato economico dell'esercizio	€ 708.769,44

L'Organo di revisione prende atto che il Comitato Esecutivo propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

	Importo	
fondo di dotazione		
a riserva	€	708.769,44
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo		
Totale	€	708.769,44

Fondi per rischi e oneri e per trattamento fine rapporto

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		
fondo perdite società partecipate		
fondo per manutenzione ciclica		
fondo per altre passività potenziali probabili		
Fondo per trattamento fine rapporto	€	597.765,60
totale	€	597.765,60

Debiti

Non risultano debiti da finanziamento.

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

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

(+)	Debiti	€	1.720.941,01
(-)	Debiti da finanziamento		
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	RESIDUI PASSIVI =	€	1.720.941,01

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 rilevati i contributi agli investimenti per euro 2.071.349,41 riferiti a contributi ottenuti dalla Provincia a finanziamento di beni posti in ammortamento e che verranno imputati fra i componenti positivi a rettifica degli ammortamenti, negli esercizi futuri.

L'importo al 1/1/2019 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 68.108,99 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

La quota di altri risconti passivi pari a €. 120.943,91 è relativa al risconto dei ricavi sulle mense ovvero alla quota dei pagamenti effettuati in anticipo rispetto alla consumazione dei pasti, da parte dei fruitori del servizio mensa.

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine è riportato nella Voce "Impegni su esercizi futuri", il Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente e di parte capitale, pari a € 553.383,76.

Non sono rilevate garanzie prestate risultanti da atti conservati presso l'ente in quanto non ricorre la fattispecie.

RELAZIONE DEL COMITATO ESECUTIVO AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione Comitato Esecutivo 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, ad eccezione della società partecipata Trentino Digitale;
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente.

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

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Non sussistono irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate.

Si attesta inoltre per quanto attiene alle competenze dello scrivente revisore:

- ✓ l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);
- ✓ il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese di



- personale, contenimento indebitamento, rispetto dell'obiettivo del piano di miglioramento);
- ✓ la congruità del fondo crediti dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
 - ✓ attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati);
 - ✓ attendibilità dei valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);
 - ✓ l'attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
 - ✓ la qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.);
 - ✓ l'adeguatezza del sistema contabile, pur rilevando una certa criticità del programma gestionale attualmente utilizzato che richiede una procedura di riscontro e verifica costante da parte del Responsabile Finanziario;
 - ✓ il rispetto del principio di riduzione della spesa di personale.

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.

Rumo, 11.05.2020

L'Organo di revisione

