

COMUNE DI ASIAGO

Provincia di Vicenza

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

IL REVISORE UNICO

RAG. AVOGARO LINO

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	4
Premesse e verifiche	4
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	15
Risultato di amministrazione	15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità	19
Fondo anticipazione liquidità	19
Fondi spese e rischi futuri	19
SPESA IN CONTO CAPITALE	20
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	20
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	20
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	21
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	21
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	25
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	26
CONTO ECONOMICO	26
STATO PATRIMONIALE	27
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	28
IRREGOLARITÀ, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	29
CONCLUSIONI	29

Comune di Asiago

Organo di revisione

Verbale n. 31 del 05.06.2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

Il revisore unico ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, le delibere di Giunta e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 operando ai sensi e nel rispetto:

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

presenta

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

San Giovanni Ilarione 05.06.2020

Il Revisore Unico

Rag. Avogaro Lino

INTRODUZIONE

Il Revisore unico del Comune di Asiago nominato con delibera consiliare n. 41 del 29/10/2018;

ricevuti:

- in data 20/5/2020 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019 approvato con delibera della giunta comunale n. 66, stessa data, completa dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267

- Conto del bilancio;
- Conto economico;
- Stato patrimoniale;

corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;

- in data 04.06.2020 la delibera modificativa della G.C. n. 78 e la proposta di delibera consiliare;

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il D.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità dell'Ente;

TENUTO CONTO CHE

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

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

- deliberazione del Consiglio Comunale n. 7 del 26/03/2019;
 - deliberazione della Giunta Comunale 103 del 10/07/2019;
 - deliberazione del Consiglio Comunale n. 41 del 30/09/2019;
 - deliberazione della Giunta Comunale 186 del 26/11/2019;
- ♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Asiago registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. **6.453** 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 il comune di Asiago:

- 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;

- 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 al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione Montana Spettabile Reggenza dei Sette Comuni;
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

11.1.d) Project financing	Parcheggio interrato
---------------------------	----------------------

- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- 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;
- non è in dissesto;
- non ci sono debiti fuori bilancio;
- 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.

Ha comunque assicurato per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti

RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			€ -	0,00%	
Casa riposo anziani			€ -	0,00%	
Fiere e mercati			€ -	0,00%	
Mense scolastiche	€ 90.694,22	€ 94.227,19	-€ 3.532,97	96,25%	90,63%
Musei e pinacoteche	€ 18.489,50	€ 45.740,63	-€ 27.251,13	40,42%	62,19%
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	0,00%	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	0,00%	
Corsi extrascolastici	€ 4.920,00	€ 23.010,10	-€ 18.090,10	21,38%	66,24%
Impianti sportivi	€ 131.696,00	€ 356.652,43	-€ 224.956,43	36,93%	43,24%
Parchimetri			€ -	0,00%	
Servizi turistici			€ -	0,00%	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	0,00%	
Uso locali non istituzionali			€ -	0,00%	
Centro creativo			€ -	0,00%	
Altri servizi			€ -	0,00%	
Totali	€ 245.799,72	€ 519.630,35	-€ 273.830,63	47,30%	

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€ 1.136.166,29
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 1.136.166,29

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.295.116,01	€ 1.665.325,05	€ 1.136.166,29
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 1.665.325,05			€ 1.665.325,05
Entrate Titolo 1.00	+	€ 4.573.039,84	€ 3.669.223,75	€ 277.862,50	€ 3.947.086,25
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.399.433,72	€ 944.296,14	€ 11.748,14	€ 956.044,28
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 4.004.319,16	€ 2.439.658,05	€ 357.715,60	€ 2.797.373,65
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)	=	€ 9.976.792,72	€ 7.053.177,94	€ 647.326,24	€ 7.700.504,18
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 8.225.137,70	€ 4.916.087,51	€ 816.724,11	€ 5.732.811,62
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 623.978,64	€ 617.362,88	€ -	€ 617.362,88
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)	=	€ 8.849.116,34	€ 5.533.450,39	€ 816.724,11	€ 6.350.174,50
Differenza D (D=B-C)	=	€ 1.127.676,38	€ 1.519.727,55	-€ 169.397,87	€ 1.350.329,68
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)	=	€ 1.127.676,38	€ 1.519.727,55	-€ 169.397,87	€ 1.350.329,68
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 19.018.932,12	€ 625.901,92	€ 3.094.393,26	€ 3.720.295,18
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 128.169,92	€ -	€ 17.661,76	€ 17.661,76
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 19.147.102,04	€ 625.901,92	€ 3.112.055,02	€ 3.737.956,94
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)	=	€ 19.147.102,04	€ 625.901,92	€ 3.112.055,02	€ 3.737.956,94
Spese Titolo 2.00	+	€ 16.892.212,73	€ 2.866.719,34	€ 2.809.010,06	€ 5.675.729,40
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 16.892.212,73	€ 2.866.719,34	€ 2.809.010,06	€ 5.675.729,40
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 16.892.212,73	€ 2.866.719,34	€ 2.809.010,06	€ 5.675.729,40
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 2.254.889,31	-€ 2.240.817,42	€ 303.044,96	-€ 1.937.772,46
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	+	€ 3.550.000,00	€ 2.290.350,73	€ -	€ 2.290.350,73
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 3.550.000,00	€ 2.290.350,73	€ -	€ 2.290.350,73
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 3.201.597,80	€ 1.939.551,97	€ 33.095,25	€ 1.972.647,22
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 3.170.350,13	€ 1.820.927,25	€ 93.435,95	€ 1.914.363,20
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)	=	€ 5.079.138,41	-€ 602.465,15	€ 73.306,39	€ 1.136.166,29
* Trattasi di quota di rimborso annua					
** Il totale comprende Competenza + Residui					

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00.

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

L'anticipazione di cassa è stata interamente restituita prima del 31/12/2019.

	2017	2018	2019
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai	€ -	€ -	€ 2.290.350,73
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa	€ -	€ -	€ 117.694,39
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ 187,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ 688.630,35
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi	€ -	€ -	€ 2.008,36

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2019 è stato di euro 1.617.908. Sul punto il responsabile finanziario del comune riferisce che il ricorso all'anticipazione di tesoreria si è reso necessario a causa del tardivo rimborso dei fondi ex ODI da parte della provincia autonoma di Trento rispetto ai termini di pagamento dei fornitori degli impianti sciistici.

Tempestività pagamenti

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 819.059,50

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 512.194,50, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 17.481,20 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	819.059,50
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	265.615,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	41.250,00
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	512.194,50
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	512.194,00
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	494.712,80
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	17.481,20

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*	-€ 992.073,68
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 5.164.588,91
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 3.362.283,98
SALDO FPV	€ 1.802.304,93
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 2.122,60
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 61.127,60
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 345.087,95
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 286.082,95
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 992.073,68
SALDO FPV	€ 1.802.304,93
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 286.082,95
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 8.828,33
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.873.427,24
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 2.978.569,77

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	3.771.001,89	3.765.969,01	3.669.223,75	97,43106596
Titolo II	1.303.045,34	1.125.752,67	944.296,14	83,88131471
Titolo III	2.881.391,09	2.847.856,76	2.439.658,05	85,66645922
Titolo IV	11.367.808,21	1.321.798,35	625.901,92	47,35229999
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0

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

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	(+)	224.480,51
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	7.739.578,44
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	6.042.293,37
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	367.601,05
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	(-)	617.362,88
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		936.801,65
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	(+)	8.828,33
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		945.629,98
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	265.615,08
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	41.250,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	638.764,90
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	494.712,87
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		144.052,03
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	4.940.108,40
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.321.798,35
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	(-)	3.393.794,22
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.994.682,93
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)	-	126.570,40
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	-	126.570,40
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE	-	126.570,40
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)		819.059,58
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		265.615,08
Risorse vincolate nel bilancio		41.250,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		512.194,50
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		494.712,87
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		17.481,63

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
01) Risultato di competenza di parte corrente		945.629,98
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	8.828,33
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	265.615,08
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto' (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	494.712,87
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	41.250,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		135.223,70

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
						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						
						0
						0
						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						
	FONDO CONTENZIOSO MALGA MELAGON DITTA SAMBUGARO				30.077,38	30077,38
	CONTENZIOSI LEGALI - IMMOBILIARI	250000			450000	700000
Totale Fondo contenzioso		250000	0	0	480077,38	730077,38
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
2174/0	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	868.091,58		65.615,08		933.706,66
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		868091,58	0	65615,08	0	933706,66
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						0
						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
2175	FONDO RISCHI CESSIONE LEGNAME - CAP 2175			200.000,00		200000
	INDENNITA' SINDACO	7.906,47	-7.906,47		2.635,49	2635,49
	RINNOVO CONTRATTUALE	10.000,00			12.000,00	22000
Totale Altri accantonamenti		17906,47	-7906,47	200000	14635,49	224635,49
Totale		1135998,05	-7906,47	265615,08	494712,87	1888419,53

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (gestione dei residui);	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo plurennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
<u>Vincoli derivanti dalla legge</u>												
4405	DANNI MALTEMPO -DONAZIONI		DANNI MALTEMPO	6530,41							0	6530,41
	CONTRIBUTI ODI PERSKY AREAKABERLABA - SPESACAP. 3405	3405	REALIZZAZIONE SCIO VIA QUADRIPOSTO EPISTA DI RACCORDOSKY AREAKABERLAB			38.698,11	38.698,11		-817,6		0	817,6
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti dalla legge (I1)				6530,41		38698,11	38698,11	0	-817,6		0	7348,01
<u>Vincoli derivanti da Trasferimenti</u>												
3142	RIDUZIONI AL CAP.3400 FINANZIATI DA CONTRIBUTI ODI CAPE 4029/0		SPESA VINCOLATA PER CAPITOLO 3400(RIDUZIONI ANNI 2017 E 2018)	136.609,99							0	136609,99
	PIP		PIP	9.846,98					9.846,98		0	0
	DISTRETTI DEL COMMERCIO	3025	PROGETTO DISTRETTI DEL COMMERCIO	551,97					551,97		0	0
	DONAZIONI PER DANNI DA MALTEMPO E ALTRE SITUAZIONI ECCEZIONALI		DONAZIONI PER INTERVENTI SUL PATRIMONIO A SEGUITO TEMPESTAVAIA			41250					41250	41250
											0	0
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I2)				147008,94		41250	0	0	10398,95		41250	177859,99
<u>Vincoli derivanti da finanziamenti</u>												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I3)				0		0	0	0	0		0	0
<u>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</u>												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I4)				0		0	0	0	0		0	0
<u>Altri vincoli</u>												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale altri vincoli (I5)				0		0	0	0	0		0	0
Totale risorse vincolate (I=I1+I2+I3+I4+I5)				153539,35	0	79948,11	38698,11	0	9581,35		41250	185208

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		817,6
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		0
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	817,6
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	0	6530,41
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	41250	177859,99
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0	0
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	0	0
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	0	0
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	41250	184390,4

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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni exerc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)-(a)-(b)-(c)-(d)-(e)
	DESTINAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2007	3001/1	CASERMA CARABINIERI AVANZO 2007	0	0	0	0	-15,31	15,31
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2009	3151/2	AMPLIAMENTO VARIANTE EX MILLEPINI (CENTRO CONGRESSI) E DEBITI FUORI BILANCIO CON AVANZO 2009	0	0	0	0	-413,51	413,51
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	3280/0	ARREDI BIBLIOTECA	0	0	0	0	-2,43	2,43
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	3450/0	ASFALTATURE VARIE	0	0	0	0	-15611,42	15611,42
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	3473/7	INTERVENTI SULLA VIABILITA' CON FONDI PROPRI	0	0	0	0	-55319,69	55319,69
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	3473/8	MARCIAPIEDI CON CONTRIBUTO REGIONALE E FONDI PROPRI	0	0	0	0	-539,5	539,5
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	3508/0	INTERVENTI PIAZZA FRAZIONE SASSO CON AVANZO AMMINISTRAZIONE	0	0	0	0	-32,3	32,3
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	3516/0	SISTEMAZIONE PIAZZE - CORSO IV NOVEMBRE	0	0	0	0	-15,47	15,47
4012/0	OPERE DI URBANIZZAZIONE PIP CODA	3232/0	OPERE DI URBANIZZAZIONE PIP "CODA"	0	0	0	0	-1867,8	1867,8
4030/0	ONERI DI URBANIZZAZIONE E RELATIVE SANZIONI AMMINISTRATIVE	3014/0	ACQUISTO SCUOLABUS	0	0	0	0	-30,82	30,82
4030/0	ONERI DI URBANIZZAZIONE E RELATIVE SANZIONI AMMINISTRATIVE	3474/2	INTERVENTI SU PUBBLICA ILLUMINAZIONE	0	0	0	0	-75,86	75,86
4030/0	ONERI DI URBANIZZAZIONE E RELATIVE SANZIONI AMMINISTRATIVE	3611/2	INTERVENTI DI VIABILITA FINANZIATO CON ONERI	0	0	0	0	-19728,54	19728,54
4030/0	ONERI DI URBANIZZAZIONE E RELATIVE SANZIONI AMMINISTRATIVE	3612/6	INTERVENTI SU ILLUMINAZIONE PUBBLICA CON ONERI URBANIZZAZION	0	0	0	0	-1687,05	1687,05
4035/2	CONTRIBUTO REGIONALE SISTEMAZIONE COMPENDIO EX CASERMA RIVA L.R. 54 DEL 16/11/1999. IMMOBILI DISMESSI DA MINISTERO DIFESA SPESA CAP. 3242/03	3242/3	SISTEMAZIONE COMPENDIO EX CASERMA RIVA L.R. 54 DEL 16/11/1999. IMMOBILI DISMESSI DA MINISTERO DIFESA ENTRATA CAP 4035/02	0	0	0	0	-38,29	38,29
5010/0	MUTUO RISTRUTTURAZIONE IMPIANTO ELETTRICO SEDE MUNICIPALE SPESA CAP. 3001	3001/0	MUTUO PER RISTRUTTURAZIONE IMPIANTO TERMoeLETTRICO DELLA SEDE MUNICIPALE	0	0	0	0	-4819,81	4819,81
5087/0	COMPLETAMENTO STADIO DEL GHIACCIO SPESA CAP. 3408	3408/0	COMPLETAMENTO STADIO DEL GHIACCIO -	0	0	0	0	-6567,76	6567,76
5097/0	RECUPERO EDIFICIO PRINCIPALE CASERMA RIVA SP. 3242	3242/0	RECUPERO EDIFICIO PRINCIPALE CASERMA RIVA - ENTRT CPTL 5097	0	0	0	0	-514,84	514,84
5130/0	RIFACIMENTO E SISTEMAZIONE MARCIAPIEDI SPESA CAP. 3473	3473/0	RIFACIMENTO MARCIAPIEDI-E. 5130	0	0	0	0	-6797,49	6797,49
5130/1	MANTI BITUMATI E GUARD RAIL CAP S. 3473/03	3473/3	MANTI BITUMINATI E GUARD RAIL CON ENTRATA 5130/01	0	0	0	0	-12782,64	12782,64
Totale				0	0	0	0	-126860,53	126860,53
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					126860,53

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

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

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 224.480,51	€ 367.601,05
FPV di parte capitale	€ 4.940.108,40	€ 2.994.682,93
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	183.553,60	224.480,51	367.601,05
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	11.945,88	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (*)	52.815,30	124.073,31	202.663,17
- 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 (**)	17.887,44	4.000,00	164.937,88
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	100.904,98	96.407,20	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

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
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	8.889.666,65	4.940.108,40	2.994.682,93
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	28.227,02	247.620,18	297.898,72
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	8.861.439,63	4.692.488,22	2.696.784,21
F.P.V. da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

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 2.978.569,77, come risulta dai seguenti elementi:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio			1.665.325,05
RISCOSSIONI	3.792.476,51	11.908.982,56	15.701.459,07
PAGAMENTI	3.719.170,12	12.511.447,71	16.230.617,83
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019			1.136.166,29
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			1.136.166,29
RESIDUI ATTIVI	6.100.564,52	1.384.209,12	7.484.773,64
RESIDUI PASSIVI	506.268,53	1.773.817,65	2.280.086,18
Differenza			5.204.687,46
FPV per spese correnti			367.601,05
FPV per spese in conto capitale			2.994.682,93
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre			2.978.569,77

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	1.931.609,74	1.882.255,57	2.978.569,77
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	928.432,81	1.136.001,58	1.888.419,53
Parte vincolata (C)	9.846,68	156.539,35	184.390,40
Parte destinata agli investimenti (D)	2.799,38	-	126.860,53
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	990.530,87	589.714,64	778.899,31

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;

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
Risultato d'amministrazione al 31.12.2018										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti	
			FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 8.828,33					€ -	€ -	€ -	€ 8.828,33	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel 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 G.C. n. 55 del 01/04/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 9.952.046,03	€ 3.792.476,51	€ 6.100.564,52	-€ 59.005,00
Residui passivi	€ 4.570.526,60	€ 3.719.170,12	€ 506.268,53	-€ 345.087,95

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	€ 19.024,87	€ 174.994,34
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 31.540,64	€ -
Gestione in conto capitale non	€ -	€ 159.218,77
Gestione servizi c/terzi	€ 10.562,09	€ 10.874,84
MINORI RESIDUI	€ 61.127,60	€ 345.087,95

Maggiori residui attivi riaccertati € 2.122,60-

Quadratura variazione residui attivi € 59.005,00=

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 indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali	€ -	€ 69.527,73	€ -	€ 136.199,12	€ 174.150,09	€ 28.780,76	€ 308.357,71	€ 215.850,40
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 2.860,23	€ -	€ 39.572,78	€ 48.033,38	€ 9.833,60		
	Percentuale di riscossione	0%	4%	0%	29%	28%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 90.007,27	€ 25.350,03	€ 47.195,18	€ 27.671,25	€ 23.065,56	€ 156.051,13	€ 273.157,50	€ 238.002,11
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 2.883,75	€ 341,56	€ 1.522,67	€ 1.728,55	€ 2.471,57	€ 87.234,82		
	Percentuale di riscossione	3%	1%	3%	6%	11%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 75,00	€ 94.544,98	€ 211.005,79	€ 202.799,71	€ 2.050,97
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 55.949,28	€ 46.876,78		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	59%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 3,00	
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 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.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 933.706,66

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 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in Legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

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

Fondo anticipazione liquidità

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 730.077,38 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze. Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 730.077,38 integrata nel 2019 rispetto al fondo iniziale di €. 250.000 di €. 480.077,38; (riferimento al contenzioso della malga Melagon/Sambugaro integrazione fondo di €. 30.077,39 e per l'eventuale soccombenza amministrativa avanti al TAR di ulteriori €. 450.000)

Gli accantonamenti sono ritenuti congrui rispetto al rischio potenziale.

E' stato inserito un fondo rischi di € 200.000,00 relativo al rischio potenziale risultante da minori volumi di legname ceduti in appalto ed iscritti in conto competenza salvo conguaglio di misurazione.

Fondo perdite aziende e società partecipate

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

In merito alla partecipazione nella società VI.ENERGIA SRL in ragione del 4,02% del capitale, alla luce della perdita di esercizio della partecipata di €. 96.562, pur ricadendo nei presupposti dell'art. 2482bis del c.c. non viene operato alcun accantonamento al fondo rischi poiché è operante il patto parasociale sottoscritto il 17.10.2017 (delibera c.c. n. 18 del 16.5.2017). In tale atto, protocollo 17355 del 9.11.2017 articolo 8.2. la società Elettrostudio Energia Spa, socio maggioritario al 96%, si è impegnata a ripianare le perdite entro il termine di approvazione del bilancio di esercizio successivo (2019)

Si sollecita l'amministrazione a pretendere l'adempimento da parte del socio controllante entro il termine della convenzione del 17.10.2020, esercitando, se necessario, eventuali azioni ingiuntive o conservative.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 7.906,47
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.635,49
- utilizzi	€ 7.906,47
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 2.635,49

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 22.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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 macro aggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	1.659.335,83	1.659.335,83
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	4.963.687,67	119.377,02	- 4.844.310,65
203	Contributi agli investimenti	-	3.262.798,48	3.262.798,48
204	Altri trasferimenti in conto capitale	22.000,00	581.812,73	559.812,73
205	Altre spese in conto capitale	-	-	-
	TOTALE			637.636,39

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)	€ 3.750.249,00	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 380.318,54	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 2.341.064,77	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 6.471.632,31	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 647.163,23	
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)	€ 154.894,40	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 30.034,52	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 522.303,35	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 124.859,88	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto		1,93%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 3.847.634,40
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 617.362,88
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ 0,01
TOTALE DEBITO	=	€ 3.230.271,51

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 5.025.609,19	€ 4.444.718,37	€ 3.847.634,40
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-580.890,82	-595.156,85	-617.362,88
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)		-€ 1.927,12	-€ 0,01
Totale fine anno	€ 4.444.718,37	€ 3.847.634,40	€ 3.230.271,51
Nr. Abitanti al 01/01	6.429	6.441	6.453
Debito medio per abitante	691,35	597,37	500,58

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 199.184,75	€ 175.208,43	€ 154.921,06
Quota capitale	€ 580.890,82	€ 595.156,85	€ 617.362,88
Totale fine anno	€ 780.075,57	€ 770.365,28	€ 772.283,94

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

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

Concessione di garanzie

Non risultano rilasciate garanzie a favore di organismi partecipati o altri soggetti.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato

Strumenti di finanza derivata

L'ente non ha in corso contratti di finanza derivata

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): € . 819.059,58;
- W2* (equilibrio di bilancio): € . 512.194,50
- W3* (equilibrio complessivo): € . 17.481,63.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 167.483,40	€ 148.536,24	€ -	€ 18.779,12
Recupero evasione TASI	€ 1.379,00	€ 136,27	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi (Pubblicità)	€ 727,80	€ 395,30	€ -	€ -
TOTALE	€ 169.590,20	€ 149.067,81	€ -	€ 18.779,12

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	616.367,75	
Residui riscossi nel 2019	98.929,14	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2019	517.438,61	83,95%
Residui della competenza	€ 20.189,89	
Residui totali	€ 537.628,50	
FCDE al 31/12/2019	€ 421.008,74	78,31%

(elaborazione eseguita sugli accertamenti per capitolo con 5° livello recupero evasione)

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di Euro 2.575,52 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU (incluso recupero evasione) è stata la seguente:

IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 433.671,34	
Residui riscossi nel 2019	€ 144.260,79	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 289.410,55	66,73%
Residui della competenza	€ 18.947,16	
Residui totali	€ 308.357,71	
FCDE al 31/12/2019	€ 215.850,40	70,00%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di Euro 4.328,18 rispetto a quelle dell'esercizio 2018

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

TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 4.143,10	
Residui riscossi nel 2019	€ 1.266,86	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 2.876,24	69,42%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 2.876,24	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

TARSU-TIA-TARI

La gestione è esternalizzata

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	312.059,73	256.307,58	500.667,31
Riscossione	312.059,73	256.307,58	500.667,31

I contributi per permessi a costruire sono stati destinati interamente alla parte in conto capitale.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2017	2018	2019
accertamento	120.072,58	107.142,01	156.051,13
riscossione	72.124,94	68.718,21	87.234,82
%riscossione	60,07	64,14	55,90

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 120.072,58	€ 107.142,01	€ 156.051,13
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ 47.549,85
entrata netta	€ 120.072,58	€ 107.142,01	€ 108.501,28
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 60.036,29	€ 53.571,01	€ 54.250,64
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

CDS	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 228.647,53	
Residui riscossi nel 2019	€ 24.306,34	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 204.341,19	89,37%
Residui della competenza	€ 68.816,31	
Residui totali	€ 273.157,50	
FCDE al 31/12/2019	€ 238.002,11	87,13%

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

Sostanzialmente invariati rispetto al 2018.

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

FITTI ATTIVI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 221.178,85	
Residui riscossi nel 2019	€ 184.630,62	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 2.122,47	
Residui al 31/12/2019	€ 38.670,70	17,48%
Residui della competenza	€ 164.129,01	
Residui totali	€ 202.799,71	
FCDE al 31/12/2019	€ 2.050,97	1,01%

Spese correnti

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

Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	1.613.838,95	1.659.335,83	45.496,88
102 imposte e tasse a carico ente	120.799,94	119.377,02	-1.422,92
103 acquisto beni e servizi	3.159.185,32	3.262.798,48	103.613,16
104 trasferimenti correnti	527.807,35	581.812,73	54.005,38
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	175.208,43	154.921,06	-20.287,37
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	40.190,61	28.638,51	-11.552,10
110 altre spese correnti	119.781,82	235.409,74	115.627,92
TOTALE	€ 5.756.812,42	€ 6.042.293,37	285.480,95

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 97.820,61;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.870.717,30 (al lordo delle riduzioni);
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2019, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	1.848.086,02	1.659.335,80
Spese macroaggregato 103	31.532,60	
Irap macroaggregato 102	132.191,56	€ 141.043,54
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	-	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 2.011.810,18	€ 1.800.379,34
(-) Componenti escluse (B)	141.092,88	€ 111.537,48
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 1.870.717,30	€ 1.688.841,86

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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: il revisore 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.

Esternalizzazione dei servizi. L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non 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 nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche: L'Ente ha provveduto in data 23/12/2019 con delibera consiliare n. 49 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 la partecipata ETRA ha conseguito un utile 2018; mentre la società Vi.energia srl ha conseguito una perdita. Sul punto si rimanda il lettore a considerare quanto illustrato a pagina 19 al Fondo perdite aziende e società partecipate.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Il revisore 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

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

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.

La svalutazione a fondo crediti è stato riallineato con il FCDE da tributi e da clienti e utenti come da scritture di assestamento che seguono:

Fondo svalutazione crediti al 31/12/2018

F.sval.crediti verso clienti ed utenti	386.067,87
F.sval.crediti di natura tributaria altri	482.023,71

Al 31/12/2019 risulta così composto

		Differenza
F.sval.crediti verso clienti ed utenti	512.697,92	+ 126.630,05
F.sval.crediti di natura tributaria altri	421.008,74	- 61.014,97

In merito al risultato economico conseguito nel 2019, pari ad Euro 101.383,95, si rileva che già nella differenza tra componenti positivi e negativi di reddito l'ente presenta un risultato positivo pari ad Euro 212.061,13 che riesce a reggere il risultato negativo della gestione finanziaria (-154.852,73), risulta, tra l'altro, positiva anche la gestione straordinaria.

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.

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

2017	2018	2019
1.804.857,43	1.306.887,25	2.161.129,17

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a insussistenze del passivo per Euro 175.307,09, da maggiori residui attivi per Euro 2.122,56, da maggiore credito IVA per Euro 4.082,74 e da plusvalenze patrimoniali per 33.349,20.

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione sia parte ordinaria che straordinaria, come di seguito precisato.

Il revisore richiama il proprio parere non favorevole e le puntuali eccezioni espresse in occasione del rendiconto 2018, come in atti. Conseguentemente il Comune di Asiago ha provveduto ad incaricare la software-house **Accatre srl** per l'aggiornamento degli inventari secondo le norme del D.Lgs 118/2011 e la redazione definitiva dello stato patrimoniale e conto economico al 31.12.2019.

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, ed i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

Le partecipazioni ai Consorzi Consiglio di Bacino Brenta, BIM Bacchiglione e BIM Brenta sono state valutate con il metodo del patrimonio netto valorizzate con i dati disponibili dell'ultimo bilancio al 31/12/2018.

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.

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 933.707 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è 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	
Residui attivi finali	7.484.773,64
Fondo svalutazione crediti (FCDE)	- 933.706,66
Credito iva finale	35.602,00
Totale	6.586.668,98

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

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

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

PATRIMONIO NETTO AL 31.12.2018	53.201.185,33
Risultato economico 2019	101.383,95
<i>Revisione straordinaria inventario (immobilizzazione e conferimenti)</i>	- 24.067.237,64
<i>Rettifica debiti di finanziamento</i>	- 31.540,63
<i>rettifica fondo svalutazione al 01.01.2019 da consuntivo 2018</i>	- 668.354,00
Permessi di costruire (c/capitale)	500.667,31
PATRIMONIO NETTO AL 31.12.2019	26.424.021,12

Si segnala che le rettifiche eseguite sono dovute alla correzione di errori rilevati negli anni precedenti, come evidenziato e richiesto nella relazione del consuntivo 2018, e che correttamente a norma del documento OIC 29 sono portate in detrazione del Patrimonio Netto.

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	€ 730.077,38
fondo indennità Sindaco	€ 2.635,49
fondo rischi cessione legname	€ 200.000,00
fondo per rinnovo contrattuale	€ 22.000,00
totale	€ 954.712,87

Debiti

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

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

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

DEBITI	
Residui passivi finali	2.280.086,18
Debiti di finanziamento	3.230.271,51
Totale	5.510.357,69

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.

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:

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

e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

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

IRREGOLARITÀ, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Per quanto accertato in merito al rendiconto 2019 il revisore ritiene non sussistano gravi irregolarità che possano invalidare il risultato di amministrazione, frattanto:

Il Revisore: conferma

- *l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria*
- *il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica*
- *la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi*
- *l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio, al netto delle operazioni di rettifica straordinarie*
- *l'attendibilità dei valori patrimoniali, al netto delle operazioni di rettifica straordinarie;*
- *Il sostanziale raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;*
- *L'economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica*
- *L'economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;*
- *L'attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;*
- *L'adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;*
- *Il rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;*

Esorta l'amministrazione a contenere le anticipazioni di tesoreria, ove possibile, onorando gli impegni verso fornitori finanziati da proventi a rendicontazione, che hanno dato origine all'anticipazione, , adottando una più sollecita procedura d'incasso dei crediti.

Sollecita l'amministrazione a completare il programma degli investimenti nelle strutture ricettive sportive e degli sport invernali, per conseguire i contributi residui del FCC Legge 191/2009 Progetto n. 37 assegnati in origine (anno 2014) per €. 7.985.595.18, con termine in proroga al 29 dicembre 2022, giusta nota della Provincia Autonoma di Trento prot. 3534 del 26 febbraio 2020.

Ritiene la struttura amministrativa del Comune di Asiago sostanzialmente efficace ed efficiente, ma ancora parzialmente sottodimensionata, considerati i limiti assunzionali, tenuto conto delle non nuove necessità della pubblica amministrazione, chiamata a fornire ai cittadini sempre maggiore qualità dei servizi, che deriva dalle risorse e dalla professionalità del suo organico, che viene qualificata dalla formazione costante. Si consideri inoltre l'impatto dei nuovi programmi e nuovi investimenti che coinvolgono l'intera struttura amministrativa, predisposta per funzionare in condizioni "normali":

Propone in via straordinaria l'accantonamento di parte dell'avanzo di amministrazione 2019 a sostegno delle necessità dei cittadini in difficoltà derivanti dalla pandemia Covid19; l'amministrazione potrà utilizzare l'accantonamento secondo propri obiettivi opportunamente previsti.

Invita l'amministrazione ad ottenere l'adempimento della reintegrazione del patrimonio netto da parte del socio controllante della società partecipata Vi-energia srl, senza indugio, in conseguenza del patto parasociale del 17.10.2017, protocollo 17355 del 9.11.2017 articolo 8.2., comunque entro il termine della convenzione del 17.10.2020, esercitando, le azioni necessarie.

CONCLUSIONI

Il revisore,

visti i pareri sulla regolarità tecnica e contabile espressi dal responsabile del servizio Dott. Costantini resi in data 04.06.2020,

tenuto conto di tutto quanto esposto, attesta la corrispondenza del conto consuntivo alle risultanze della gestione ed esprime **parere favorevole** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.

San Giovanni Ilarione 5 giugno 2020

Il revisore

Rag. Avogaro Lino