

COMUNE DI ALA

Provincia di Trento

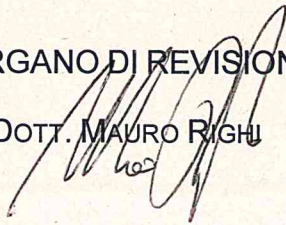
Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MAURO RIGHI



Sommario

INTRODUZIONE.....	3
CONTO DEL BILANCIO.....	4
Premesse e verifiche.....	4
Gestione Finanziaria	5
Fondo di cassa.....	5
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	6
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	7
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	12
Risultato di amministrazione	14
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità	17
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	17
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	18
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	18
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	18
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	21
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	21
CONTO ECONOMICO.....	23
STATO PATRIMONIALE.....	27
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	33
CONCLUSIONI	33

Comune di Ala

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

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

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Ala.

INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Mauro Righi, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 27 del 06/08/2018;

- ◆ ricevuta in data 4 giugno.2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 59 del 03/06/2020, 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 dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ Visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 49 del 29/11/2018;

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:

Variazioni di bilancio totali	n. 47
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 5
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 36

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Ala registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 8.784 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente **non ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità "in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio";

- nel corso dell'esercizio 2019 non è stato applicato avanzo di amministrazione;

- nel caso di applicazione nel corso del 2019 non è stato applicato avanzo vincolato presunto;

- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

In riferimento all'Ente si precisa che partecipa al Consorzio di Comuni B.I.M. *Adige ed al Consorzio dei Comuni trentini.*

	Partenariato pubblico/privato
11.1.a) <i>Leasing immobiliare</i>	NO
11.1.b) <i>Leasing immobiliare in costruendo</i>	NO
11.1.c) <i>Lease-back</i>	NO
11.1.d) <i>Project financing</i>	NO

11.1.e) Contratto di disponibilità	NO
11.1.f) Società di progetto	NO

- **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;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233, ad eccezione di Agenzia delle Entrate Riscossioni che lo ha reso il 11 febbraio 2020 e la società 2001 Srl che lo ha reso il 5 febbraio 2020;
- 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;
- 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;
- nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo
- non è in dissesto;
- che **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- nel corso del 2019 non ha riconosciuto debiti fuori bilancio, né sono stati segnalati fino alla data odierna;
- 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, acquadotto e smaltimento rifiuti.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€ 2.904.611,80
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 2.904.611,80

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	2.917.771,42	2.783.348,43	2.904.611,80
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				2.783.348,43
RISCOSSIONI	(+)	7.018.064,84	7.625.903,87	14.643.968,71
PAGAMENTI	(-)	3.502.406,37	11020.298,97	14.522.705,34
SALDO CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.904.611,80
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.904.611,80

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

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 1.083.095,86.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 901.297,86, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 818.179,79 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.083.095,86
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	181.798,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	-
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	901.297,86

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	901.296,87
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	83.117,08
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	818.179,79

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:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2019
Accertamenti di competenza	+	15.028.568,67
Impegni di competenza	-	15.081.288,63
SALDO		- 52.719,96
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	2.436.625,93
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	1.300.810,11
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		1.083.095,86

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

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2019 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP = CP - I FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = PR - R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)				RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC = CP - I FPV)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP = PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)				TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR = EP + EC)	
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP									
Titolo 1	Spese correnti	RS	3.390.592,35	PR	2.795.033,50	R	-48.803,78			EP	546.755,07
		CP	11.463.494,82	PC	6.379.688,61	I	9.555.364,29	EC	1.649.276,36	EC	3.175.675,68
		CS	13.309.370,83	TP	9.174.722,11	FPV	258.854,17			TR	3.722.430,75
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	2.231.641,38	PR	445.619,30	R	-6.707,89			EP	1.779.314,19
		CP	5.858.566,98	PC	3.142.650,01	I	3.575.681,84	EC	1.240.929,20	EC	433.031,83
		CS	7.722.622,98	TP	3.588.269,31	FPV	1.041.955,94			TR	2.212.346,02
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	121.797,31	PC	0,00	I	121.797,31	EC	0,00	EC	121.797,31
		CS	121.797,31	TP	0,00	FPV	0,00			TR	121.797,31
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	2.400.000,00	PC	0,00	I	0,00	EC	2.400.000,00	EC	0,00
		CS	2.400.000,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	RS	309.584,45	PR	261.753,57	R	0,00			EP	47.830,88
		CP	2.262.449,15	PC	1.497.960,35	I	1.828.445,19	EC	434.003,96	EC	330.484,84
		CS	2.521.584,45	TP	1.759.713,92	FPV	0,00			TR	378.315,72
	TOTALE TITOLI	RS	5.931.818,18	PR	3.502.406,37	R	-55.511,67			EP	2.373.900,14
		CP	22.106.308,26	PC	11.020.298,97	I	15.081.288,63	EC	5.724.209,52	EC	4.060.989,66
		CS	26.075.375,57	TP	14.522.705,34	FPV	1.300.810,11			TR	6.434.889,80
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	RS	5.931.818,18	PR	3.502.406,37	R	-55.511,67			EP	2.373.900,14	
	CP	22.106.308,26	PC	11.020.298,97	I	15.081.288,63	EC	5.724.209,52	EC	4.060.989,66	
	CS	26.075.375,57	TP	14.522.705,34	FPV	1.300.810,11			TR	6.434.889,80	

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	473.685,43
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	10.466.088,25
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinabili al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	9.555.364,29
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	258.854,17
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	121.797,31
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		1.003.757,91

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	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		1.003.757,91
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	181.798,99
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	821.958,92
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	83.117,08
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		738.841,84

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.962.940,50
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	2.734.035,23
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 - relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	3.575.681,84
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.041.955,94
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		79.337,95
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		79.337,95
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		79.337,95

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00

W1) RISULTATO DI COMPETENZA	(W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		1.083.095,86
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)		181.798,99
Risorse vincolate nel bilancio	(-)		0,00
W2 EQUILIBRIO DI BILANCIO			901.296,87
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)		83.117,08
W3 EQUILIBRIO COMPLESSIVO			818.179,79
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:			
Equilibrio di parte corrente (O)			1.003.757,91
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)		0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019 (1)	(-)		181.798,99
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) (2)	(-)		83.117,08
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)		0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.			738.841,84

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 -)	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						0
Totale Fondo contenzioso		0	0	0	0	0
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽⁹⁾						
2715/0	Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità	821.114,09	-	181.798,99	29.030,41	1.031.943,49
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		821.114,09	-	181.798,99	29.030,41	1.031.943,49
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						-
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						-
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
TFR	Accantonamento al fondo TFR	712.230,35	-	-	54.086,67	766.317,02
Totale Altri accantonamenti		712.230,35	-	-	54.086,67	766.317,02
Totale		1.533.344,44	-	181.798,99	83.117,08	1.798.260,51

(*) 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.

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 plurimale 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) - (e) + (g)	(i) = (a) + (c) - (b) - (f) + (g)
Vincoli derivanti dalla legge												
1225/0	Oneri di urbanizzazione secondaria	3517/0	Manutenzione straordinaria impianti servizio acquedotto			65.607,84	45.865,41	15.134,59			4.607,84	4.607,84
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti dalla legge (U1)				0		65607,84	45865,41	15134,59	0		4607,84	4607,84
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
80/0	Fondo ex art. 12 D.L. 193/2016	2158/0	Trasferimento alla Comunità Vallagarina in materia di immigrazione	8.000,00								8.000,00
1295/0	Contributo PAT realizzazione pozze	3121/0	Impermeabilizzazione pozze malghe loc. Sega			36.900,00	36.900,00				0	0
1214/0	Contributo PAT nuova scuola media	3259/0	Ampliamento edificio istituto comprensivo			134.470,15	134.470,15				0	0
1278/0	Contributo PAT collettore fognario Ronchi	3909/0	Collettore fognario Ronchi			967.148,68	967.148,68				0	0
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (U2)				8000		1.138.518,83	1.138.518,83	0	0		0	8.000,00
Vincoli derivanti da finanziamenti												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (U3)				0		0	0	0	0		0	0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (U4)				0		0	0	0	0		0	0
Altri vincoli												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale altri vincoli (U5)				0		0	0	0	0		0	0
Totale risorse vincolate (I=-U1+U2+U3+U4+U5)				8.000,00	-	1.204.126,67	1.184.384,24	15.134,59	-		4.607,84	12.607,84

Elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nell'avanzo di amministrazione per un totale di Euro 500.649,35.

Descrizione Entrata	Cap. Spesa	art.	Descrizione Spesa	Importo01 Risorse destinate agli investim. al 1/1/2019	Importo02 Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Importo03 Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Importo04 Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Importo05 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	Importo06 Risorse destinate agli investim. al 31/12/2019
Avanzo destinato 2018				430.456,21	0,00	0,00	-0,00	0,00	430.456,21
Avanzo destinato	5517	0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SERVIZIO IDRICO	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.020,00	1.020,00
Avanzo destinato	3661	0	COMPARTICIPAZIONE REALIZZAZIONE CAMPO ALLENAMENTO	0,00	0,00	-12.254,53	0,00	0,00	12.254,53
Avanzo destinato	3941	0	LAVORI DI MIGLIORAMENTO IMPIANTO ACQUEDOTTISTICO IN LOC.	0,00	0,00	-1.840,10	0,00	0,00	1.840,10
	5941	0	LAVORI DI MIGLIORAMENTO IMPIANTO ACQUEDOTTISTICO IN LOC.	0,00	0,00	8.647,60	0,00	0,00	-8.647,60
	3397	0	ABBELLIMENTO FACCIATE CENTRO URBANO ALA	0,00	0,00	5.843,46	0,00	0,00	-5.843,46
CANONI AGGIUNTIVI BM	5290	0	VERIFICA ANTISISMICA EDIFICI SCOLASTICI ISTRUZIONE ELEMENTARE	0,00	0,00	0,00	0,00	-244,00	244,00
CANONI AGGIUNTIVI BM				0,00	14.491,06	0,00	0,00	0,00	14.491,06
CANONI AGGIUNTIVI BM	3710	0	RIFACIMENTO PAVIMENTAZIONI BITUMINOSE	0,00	0,00	-33.438,70	0,00	0,00	33.438,70
			MANUTENZIONE STRAORDINARIA PAVIMENTAZIONE STRADE E PIAZZE DEL CENTRO STORICO	0,00	0,00	-8.599,50	0,00	0,00	8.599,50
CANONI AGGIUNTIVI BM	3802	0		0,00	0,00	-8.599,50	0,00	0,00	8.599,50
	5606	0	ARREDI, GIOCHI EMESSA IN SICUREZZA PARCHI PUBBLICI	0,00	0,00	10.508,47	0,00	0,00	-10.508,47
CONTRIBUTO BIM - PIANO ARREDO				0,00	10.508,47	0,00	0,00	0,00	10.508,47
CONTRIBUTO PAT				0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	30,00
	5139	0	SOSTITUZIONE CALDAIA SEDE COMUNALE	0,00	0,00	30,00	0,00	0,00	-30,00
FONDO PER GLI INVESTIMENTI (ART. 11 L. 36/1993)	3667	0	REALIZZAZIONE NUOVE AREE DI SOSTA AUTOCORRIERE	0,00	0,00	-1.708,74	0,00	0,00	1.708,74
FONDO PER GLI INVESTIMENTI (ART. 11 L. 36/1993)	3710	0	RIFACIMENTO PAVIMENTAZIONI BITUMINOSE	0,00	0,00	-8.341,12	0,00	0,00	8.341,12
	3167	0	ACQUISTO MATERIALI PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA MALGA BRUSA'	0,00	0,00	1.815,34	0,00	0,00	-1.815,34
	3282	0	ARREDI ED ATTREZZATURE PER BIBLIOTECA	0,00	0,00	9.993,70	0,00	0,00	-9.993,70
	5132	0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA FABBRICATI COMULI	0,00	0,00	6.532,80	0,00	0,00	-6.532,80
	5587	0	ATTREZZATURE ASILO NIDO	0,00	0,00	4.148,00	0,00	0,00	-4.148,00
	5656	0	RINNOVO PARCO MEZZI CANTIERE COMLE	0,00	0,00	42.053,40	0,00	0,00	-42.053,40
	3583	0	MANUTENZIONI STRAORDINARIE TINTEGGIATURE E LAVORI DIVERSI ASILO NIDO	0,00	0,00	951,60	0,00	0,00	-951,60
	3258	0	ALLESTIMENTO SALA PUBBLICA EX SCUOLE DI S. MARGHERITA	0,00	0,00	13.416,34	0,00	0,00	-13.416,34
	3014	1	INFORMATIZZAZIONE UFFICI COMULI - INFORMATIZZAZIONE UFFICI COMUNALI HARDWARE	0,00	0,00	15.734,34	0,00	0,00	-15.734,34
	5658	0	CONTRIBUTI SU ACQUISTI ATTREZZATURE ATTIVITA' SPORTIVA	0,00	0,00	1.646,00	0,00	0,00	-1.646,00
	3294	0	ADEGUAMENTO STATICO DELLA SCUOLA ELEMENTARE DI ALA. P.E.D. 701/1 C.C. ALA	0,00	0,00	14.376,51	0,00	0,00	-14.376,51
	5777	0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI I.P.	0,00	0,00	485,56	0,00	0,00	-485,56
FONDO PER GLI INVESTIMENTI (ART. 11 L. 36/1993)				0,00	255.549,17	0,00	0,00	0,00	255.549,17
	3014	2	INFORMATIZZAZIONE UFFICI COMULI - INFORMATIZZAZIONE UFFICI COMUNALI SOFTWARE	0,00	0,00	2.928,00	0,00	0,00	-2.928,00
	5124	0	ACQUISTO ATTREZZATURA INFORMATICA UFFICIO TECNICO	0,00	0,00	7.069,90	0,00	0,00	-7.069,90
	5136	0	RINNOVO ARREDI SEDE COMUNALE	0,00	0,00	4.089,44	0,00	0,00	-4.089,44
	5158	0	AUTOMEZZI E ATTREZZATURE PER CONSORZIO FORESTALE	0,00	0,00	12.593,92	0,00	0,00	-12.593,92
	5354	0	CONTRIBUTI SU ACQUISTO ATTREZZATURE ATTIVITA' CULTURALI	0,00	0,00	662,00	0,00	0,00	-662,00
	5121	0	IMPERMEABILIZZAZIONE POZZE MALGHE LOC. SEGA	0,00	0,00	21.818,30	0,00	0,00	-21.818,30
FONDO PER GLI INVESTIMENTI (ART. 11 L. 36/1993)	3345	0	PROGETTAZIONE MANUTENZIONE STRAORDINARIA TEATRO COMUNALE	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.113,21	1.113,21
	5230	0	CONTRIBUTO STRAORDINARIO CORPO V.V.FF.	0,00	0,00	952,02	0,00	0,00	-952,02
	5665	0	COMPARTICIPAZIONE SPESA COPERTURA CAMPO DA TENNIS	0,00	0,00	93.490,00	0,00	0,00	-93.490,00
FONDO PER GLI INVESTIMENTI (ART. 11 L. 36/1993)	3397	0	ABBELLIMENTO FACCIATE CENTRO URBANO ALA	0,00	0,00	792,00	0,00	-1.633,24	841,24
CONTRIBUTO COMUNE DI AVIO PER ACQUISTO NUOVO AUTOMEZZO CUSTODI FORESTALI				0,00	6.253,31	0,00	0,00	0,00	6.253,31
	5158	0	AUTOMEZZI E ATTREZZATURE PER CONSORZIO FORESTALE	0,00	0,00	6.253,31	0,00	0,00	-6.253,31
ALIENAZIONE BENI MOBILI					700,00	0,00	0,00	0,00	700,00
	5158	0	AUTOMEZZI E ATTREZZATURE PER CONSORZIO FORESTALE	0,00	0,00	700,00	0,00	0,00	-700,00

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	473.685,43	258.854,17
FPV di parte capitale	1.962.940,50	1.041.955,94

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è stato alimentato dalla spesa del personale:salario accessorio.

PARTE CORRENTE	
Residui passivi al 31.12.2019 cancellati e reimputati	258.854,17
Residui attivi al 31.12.2019 correlati alle entrate, cancellati e reimputati	0
Incremento FPV Entrata 2020	258.854,17

PARTE CAPITALE	
Residui passivi al 31.12.2019 cancellati e reimputati	282.285,30
Residui attivi al 31.12.2019 cancellati e reimputati	0
Incremento FPV Entrata 2020	282.285,30

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.

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 6.146.965,81, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				2.783.348,43
RISCOSSIONI	(+)	7.018.064,84	7.625.903,87	14.643.968,71
PAGAMENTI	(-)	3.502.406,37	11.020.298,97	14.522.705,34
SALDO CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.904.611,80
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.904.611,80
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.575.389,12	7.402.664,80	10.978.053,92
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.373.900,14	4.060.989,66	6.434.889,80
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			258.854,17
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			1.041.955,94
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)				6.146.965,81
Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2019				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019				1.031.943,49
Accantonamento residui perenti al 31/12/2019				0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				0,00
Altri accantonamenti				766.317,02
			Totale parte accantonata (B)	1.798.260,51
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				12.607,84
Vincoli derivanti da trasferimenti				0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti all'ente				0,00
Altri vincoli				0,00
			Totale parte vincolata (C)	12.607,84
Parte destinata agli investimenti				
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	500.649,35
			Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	3.835.448,11

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)	€ 3.325.305,24	€ 4.847.948,76	€ 6.146.965,81
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 889.985,61	€ 1.533.345,04	€ 1.798.260,51
Parte vincolata (C)	€ 4.000,00	€ 8.000,00	€ 12.607,84
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 1.125.813,49	€ 430.456,21	€ 500.649,35
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.305.506,14	€ 2.876.147,51	€ 3.835.448,11

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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.38 del 24 marzo 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 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 10.433.044,44	€ 7.018.064,84	€ 3.575.389,12	€ 160.409,52
Residui passivi	€ 5.931.818,18	€ 3.502.406,37	€ 2.373.900,14	-€ 55.511,67

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	€ 85.714,40	€ 48.803,78
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 1.429,23	€ 6.707,89
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 138.825,97	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 225.969,60	€ 55.511,67

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

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

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/IMIS/ICI (CAP. 2-21-11)	Residui iniziali	0,00	26.522,23	45.761,74	70.191,73	51.592,27	819.073,05	1.389.712,60	729.176,96
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	26.522,23	28.286,62	58.472,94	42.296,29	47.349,99	0,00	
	Percentuale di riscossione		100,000	61,813	83,305	81,982	5,781	0,000	
Tarsu - Tia - Tari (cap. 50/1-55-57-58-59-413)	Residui iniziali	0,00	481.970,36	642.154,94	726.403,50	766.666,17	867.091,80	881.895,37	197.699,50
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	410.598,89	438.379,30	486.851,36	480.837,12	505.231,31	0,00	
	Percentuale di riscossione	0,000	85,192	68,267	67,022	62,718	58,267	0,000	
Sanzioni per violazioni codice della strada (cap. 350)	Residui iniziali	0,00	6.917,39	6.917,39	7.398,80	95.735,50	110.580,54	165.380,53	38.258,94
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	6.917,39	6.917,39	7.398,80	7.146,14	30.432,66	0,00	
	Percentuale di riscossione		100,000	100,000	100,000	7,464	27,521	0,000	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	11.476,35	29.222,47	70.840,78	62.596,36	34.750,29	41.001,21	18.646,57
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	6.521,40	24.251,19	45.435,81	54.610,59	31.223,48	0,00	
	Percentuale di riscossione		56,825	82,988	64,138	87,242	89,851	0,000	
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	430.000,00	848.528,98	435.365,54	430.000,00	436.000,00	464.352,90	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	454.311,63	872.840,61	435.365,54	442.156,06	413.647,10	0,00	
	Percentuale di		105,654	102,865	100,000	102,827	94,873	0,000	

	riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	0,00	2.495,83	2.495,83	747,50	223,10	353,92	3.786,67	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	2.495,83	2.495,83	747,50	223,10	353,92	0,00	
	Percentuale di riscossione		100,000	100,000	100,000	100,000	100,000	0,000	
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	347.919,97	473.913,42	434.295,77	463.563,95	334.065,45	521.007,73	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	354.379,73	480.372,78	340.135,73	447.565,65	329.661,91	0,00	
	Percentuale di riscossione		101,857	101,363	78,319	96,549	98,682	0,000	

* Sono comprensivi dei residui di competenza

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi Euro 1.031.943,49.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 766.317,02 per accantonamento del fondo T.F.R. dei dipendenti a carico ente.

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:

TITOLO 2 - Spese in conto capitale	
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	3.451.082,40
Contributi agli investimenti	120.301,94
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00
Altre spese in conto capitale	4.297,50
Totale TITOLO 2	3.575.681,84

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 non presenta indebitamento.

Concessione di garanzie

Non sono state rilasciate garanzie a favore di organismi partecipati.

Contratti di leasing

L'ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria.

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): € 1.083.095,86
- W2* (equilibrio di bilancio): € 901.296,87
- W3* (equilibrio complessivo): € 818.179,79

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo
Recupero evasione ICI/IMU	712.459,93	502.580,04	70,54%	209.879,89
Recupero evasione TARES/TARI	1.440,76	1.440,02	99,95%	0,74
Recupero evasione altri tributi				0,00
Totale	713.900,69	504.020,06	70,60%	209.880,63

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 808.002,55	
Residui riscossi nel 2019	€ 24.988,24	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 2.712,44	
Residui al 31/12/2019	€ 780.301,87	96,57%
Residui della competenza	€ 209.880,63	
Residui totali	€ 990.182,50	
FCDE al 31/12/2019	€ 644.396,68	65,08%

IMIS

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono state di Euro 2.570.000.

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

IMIS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 25.321,00	
Residui riscossi nel 2019	€ 25.321,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 410.879,09	
Residui totali	€ 410.879,09	

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono state di Euro 996.749.

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

TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 0,03	
Residui riscossi nel 2019	€ 164,31	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 0,03	100,00%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 0,03	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 852.841,30	
Residui riscossi nel 2019	€ 502.272,06	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 27.969,81	
Residui al 31/12/2019	€ 322.599,43	37,83%
Residui della competenza	€ 547.946,95	
Residui totali	€ 870.546,38	
FCDE al 31/12/2019	€ 195.523,00	22,46%

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione e non sono state destinate al titolo 1 della spesa.

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2017	2018	2019
Accertamento	94.160,04	94.160,04	65.607,84
Riscossione	93.936,94	93.936,94	62.175,09

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	€ 254.569,89	€ 168.273,87	€ 214.105,18
riscossione	€ 158.834,39	€ 146.282,69	€ 129.872,53
%riscossione	62,39	86,93	60,66
fondo svalutazione crediti corrispondente			38.258,94

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

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

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 104.662,45	
Residui riscossi nel 2019	€ 101.797,63	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 539,49	
Residui al 31/12/2019	€ 3.404,31	3,25%
Residui della competenza	€ 31.017,92	
Residui totali	€ 34.422,23	
FCDE al 31/12/2019	€ 14.951,59	43,44%

Spese correnti

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

TITOLO 1 - Spese correnti	Previsione assestata 2019	Rendiconto 2019
Redditi da lavoro dipendente	3.205.288,16	2.768.804,55
Imposte e tasse a carico dell'ente	274.398,04	223.539,32
Acquisto di beni e servizi	6.422.857,34	5.751.904,04

Trasferimenti correnti	533.982,79	488.296,19
Interessi passivi	5.000,00	0,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate	114.520,07	105.498,53
Altre spese correnti	907.457,62	217.321,66
Totale TITOLO 1	11.463.494,82	9.555.364,29

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019, e le relative assunzioni hanno rispettato quanto previsto dal Protocollo di Intesa in materia di finanza locale 2019.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

Il Comune di Ala ha provveduto annualmente ad aggiornare il Piano di miglioramento e da rendiconto 2018, con la deliberazione di Giunta n. 134 del 16 luglio 2019. Secondo le indicazioni dettate dalle disposizioni provinciali sopra richiamate, sono state prese in considerazione le spese di funzionamento, in termini di cassa, risultanti dalla Funzione 1 del rendiconto dell'esercizio 2012: - Tali spese di funzionamento sono state nettizzate secondo le indicazioni fornite dal Servizio Autonomie Locali. . In particolare: sul dato spesa sono stati nettizzati: - i rimborsi sul titolo III delle entrate, categoria 5 e sul titolo II, categoria 5; - le operazioni sul titolo III della entrata e sul titolo I della spesa riguardanti l'IVA.

La spesa risultante dal rendiconto 2012, contabilizzata secondo le disposizioni sopra indicate, è stata messa a confronto con la spesa corrente iscritta nella Missione 1 risultante dai rendiconti degli esercizi 2017 e seguenti, anch'essa contabilizzata con le stesse modalità di calcolo utilizzate per la spesa del 2012.

Le risultanze del Piano di miglioramento rispettano l'obiettivo previsto.

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

Società partecipate	Debito della società verso il comune	Credito della società verso il comune	Debito del comune verso la società	Credito del comune verso la società
Dolomiti Holding S.p.A.	-	-	-	-
Primiero Energia S.p.A.	-	-	-	-
Trentino Riscossioni S.p.A.	1.058,17	59,05	59,05	1.058,17
Trentino Digitale S.p.A.	-	-	-	-

Consorzio dei Comuni Trentini	-	-	-	-
-------------------------------	---	---	---	---

Ente strumentale	Debito dell'ente verso il comune	Credito dell'ente verso il comune	Debito del comune verso l'ente	Credito del comune verso l'ente
Azienda per il turismo Rovereto e Vallagarina	-	4.000,00	4.000,00	-

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'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, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa 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 28 dicembre 2018, con deliberazione di Giunta n. 206, alla ricognizione delle partecipazioni possedute al 31/12/2017 con esito di mantenimento.

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.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO

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.

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva un utile di Euro 1.170.883,61.

CONTO ECONOMICO		Anno 2019	Anno 2018	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	4.328.534,23	4.916.402,75		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	3.373.867,64	3.393.714,59		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	2.534.592,19	2.607.969,59		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	714.676,01	683.074,06		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	124.599,44	102.670,94		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.094.442,91	1.949.773,93	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	363.009,50	398.650,90		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	1.123.557,08	1.092.592,70		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	607.876,33	458.530,33		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	594.845,06	398.540,29	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		10.391.689,84	10.658.431,56		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	239.983,17	263.362,06	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	5.388.027,56	5.322.804,91	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	33.907,23	41.280,30	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	592.106,34	308.636,51		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	471.804,40	241.673,61		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	120.301,94	66.962,90		
13	Personale	2.602.008,42	2.723.333,50	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	739.158,48	2.338.476,25	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	105.950,97	64.845,67	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	422.378,10	1.690.782,74	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	210.829,41	582.847,84	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	80.194,56	60.511,58	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	196.986,15	120.004,57	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		9.872.371,91	11.178.409,68		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		519.317,93	-519.978,12	-	-
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	375.743,70	269.677,10	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00		
b	<i>da società partecipate</i>	375.743,70	269.677,10		
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	19,98	18,88	C16	C16
Totale proventi finanziari		375.763,68	269.695,98		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	0,00	0,00		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari		0,00	0,00		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		375.763,68	269.695,98	-	-
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0,00	169.870,09	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	169.870,09		

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari			E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	225.362,31		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	433.650,90	344.397,73		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	4.220,00	850,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	123.029,47	135.450,39		
	Totale proventi straordinari	560.900,37	706.060,43		
25	Oneri straordinari			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	107.928,23	105.386,11		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	4.297,50	18.221,73		E21d
	Totale oneri straordinari	112.225,73	123.607,84		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	448.674,64	582.452,59	-	-
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.343.756,25	502.040,54	-	-
26	Imposte (*)	172.872,64	186.025,38	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.170.883,61	316.015,16	E23	E23

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 722.208,97 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 848.890,02 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 375.743,70, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	% di partecipazione	Proventi
Dolomiti energia Holding spa	0,94	346.727,70
Primiero Energia spa	0,97	29.016,00
	Totale	375.743,70

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3, per i beni da esso identificati, e dalla valutazione dell'ente per le immobilizzazioni immateriali, quali studi e opere dell'ingegno.

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:

2017

tipologia di bene	Importo	%di ammortamento
Ammortamento di altri beni immateriali diversi - Interventi su beni di terzi	9.944,35	2%
Ammortamento Software	22.498,29	20%
Totale immobilizzazioni immateriali	32.442,64	
Ammortamento Fabbricati ad uso abitativo	8.046,53	2%
Ammortamento Fabbricati ad uso scolastico	167.404,68	3%
Ammortamento Impianti sportivi	52.780,78	3%
Ammortamento fabbricati ad uso strumentale	126.625,42	3%
Ammortamento di altri beni immobili diversi	59.321,22	3%
Ammortamento di impianti	6.992,04	5%
Ammortamento Infrastrutture idrauliche	121.038,50	3%
Ammortamento verde pubblico	8.941,60	3%
Ammortamento Cimiteri	16.115,04	3%
Ammortamento Infrastrutture stradali	274.410,83	3%
Ammortamento Macchinari	22.725,84	20%
Ammortamento di attrezzature n.a.c.	19.821,78	5%
Ammortamento Mezzi di trasporto stradali	3.660,40	20%

Ammortamento di hardware n.a.c.	53.776,07	25%
Ammortamento Mobili e arredi per ufficio	2.641,03	10%
Ammortamento di altri mobili e arredi n.a.c.	11.348,66	10%
Ammortamento di altri beni materiali diversi	2.614,95	20%
Totale immobilizzazioni materiali	958.265,37	
TOTALE	990.708,01	

(valori esercizio 2017 ante rivalutazione del patrimonio)

2018

tipologia di bene	Importo	%di ammortamento
Ammortamento di altri beni immateriali diversi - Interventi su beni di terzi	33.368,36	2%
Ammortamento di altri beni immateriali diversi – oneri pluriennali	17.079,35	20%
Ammortamento Software	14.397,96	20%
Totale immobilizzazioni immateriali	64.845,67	
Ammortamento Fabbricati ad uso abitativo	32.208,51	2%
Ammortamento Fabbricati ad uso scolastico	179.401,46	3%
Ammortamento Impianti sportivi	141.580,35	3%
Ammortamento fabbricati ad uso strumentale	226.031,23	3%
Ammortamento di altri beni immobili diversi	139.502,29	3%
Ammortamento di impianti	12.793,64	5%
Ammortamento Infrastrutture idrauliche	248.953,79	3%
Ammortamento verde pubblico	37.128,02	3%
Ammortamento Cimiteri	22.101,95	3%
Ammortamento Infrastrutture stradali	524.316,41	3%
Ammortamento Macchinari	15.984,44	20%
Ammortamento di attrezzature n.a.c.	22.909,12	5%
Ammortamento Mezzi di trasporto stradali	6.970,80	20%
Ammortamento di hardware n.a.c.	59.685,03	25%
Ammortamento Mobili e arredi per ufficio	3.262,69	10%
Ammortamento di altri mobili e arredi n.a.c.	14.843,21	10%
Ammortamento di altri beni materiali diversi	3.109,80	20%
Totale immobilizzazioni materiali	1.690.782,74	
TOTALE	1.755.628,41	

(valori esercizio 2018 post rivalutazione del patrimonio)

2019

tipologia di bene	Importo	%di ammortamento
Ammortamento di altri beni immateriali diversi - Interventi su beni di terzi	54.901,95	2% -3%
Ammortamento di altri beni immateriali diversi – oneri pluriennali	29.293,21	20%
Ammortamento Software	21.755,81	20%
Totale immobilizzazioni immateriali	105.950,97	
Ammortamento Fabbricati ad uso abitativo	32.208,51	2%
Ammortamento fabbricati ad uso strumentale	175.160,74	3%
Ammortamento di altri beni immobili diversi	81.505,49	3%
Ammortamento di impianti	13.888,10	5%

Ammortamento Macchinari	24.395,12	20%
Ammortamento di attrezzature n.a.c.	24.305,12	5%
Ammortamento apparati di telecomunicazione	7.481,37	25%
Ammortamento Mezzi di trasporto stradali	10.880,25	20%
Ammortamento di hardware n.a.c.	21.589,02	25%
Ammortamento Mobili e arredi per ufficio	3.380,50	10%
Ammortamento di altri mobili e arredi n.a.c.	23.474,08	10%
Ammortamento di altri beni materiali diversi	4.109,80	20%
Totale immobilizzazioni materiali	422.378,10	
TOTALE	528.329,07	

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono principalmente:

- proventi: insussistenze del passivo Euro 50.476,19
sopravvenienze attive Euro 383.174,71
plusvalenze Euro 4.220,00
- oneri: insussistenze dell'attivo Euro 107.928,23
restituzione oneri di concessione Euro 4.297,50

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)			Anno 2019	Anno 2018
		A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
I		<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
	1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	68.841,11	31.975,92
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
	5	Avviamento	0,00	0,00
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.841.644,44	4.944.119,70
	9	Altre	100.093,51	68.317,39
		Totale immobilizzazioni immateriali	5.010.579,06	5.044.413,01
		<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
II	1	Beni demaniali	18.202.154,61	18.584.806,10

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	18.202.154,61	18.584.806,10
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	38.753.037,74	39.039.734,36
2.1	Terreni	10.703.980,84	10.603.228,09
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	25.437.195,65	25.939.037,26
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	296.697,41	271.038,27
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	224.901,66	221.286,72
2.5	Mezzi di trasporto	32.889,78	24.222,80
2.6	Macchine per ufficio e hardware	62.752,95	58.031,17
2.7	Mobili e arredi	170.705,02	99.865,82
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	1.823.914,43	1.823.024,23
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.891.513,66	5.385.532,50
	Totale immobilizzazioni materiali	62.846.706,01	63.010.072,96
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>		
1	Partecipazioni in	5.566.037,23	5.537.039,64
	a imprese controllate	0,00	0,00
	b imprese partecipate	5.543.563,49	5.526.305,15
	c altri soggetti	22.473,74	10.734,49
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	5.566.037,23	5.537.039,64
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	73.423.322,30	73.591.525,61
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<i>Rimanenze</i>	0,00	0,00
	Totale rimanenze	0,00	0,00
II	<i>Crediti (2)</i>		
1	Crediti di natura tributaria	1.435.643,57	1.006.676,46
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
	b Altri crediti da tributi	1.435.643,57	1.006.676,46
	c Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	6.770.217,39	7.093.017,35
	a verso amministrazioni pubbliche	6.751.589,24	7.091.360,91

	b	imprese controllate	0,00	0,00
	c	imprese partecipate	0,00	0,00
	d	verso altri soggetti	18.628,15	1.656,44
	3	Verso clienti ed utenti	1.348.560,28	1.175.146,18
	4	Altri Crediti	461.834,22	393.051,87
	a	verso l'erario	0,00	0,00
	b	per attività svolta per c/terzi	0,00	4,50
	c	altri	461.834,22	393.047,37
		Totale crediti	10.016.255,46	9.667.891,86
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
	1	Partecipazioni	0,00	0,00
	2	Altri titoli	0,00	0,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV		<u>Disponibilità liquide</u>		
	1	Conto di tesoreria	2.904.611,80	2.783.348,43
	a	Istituto tesoriere	2.904.611,80	2.783.348,43
	b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00
	2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00
	3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
		Totale disponibilità liquide	2.904.611,80	2.783.348,43
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	12.920.867,26	12.451.240,29
		D) RATEI E RISCONTI		
	1	Ratei attivi	1.572,34	1.518,69
	2	Risconti attivi	64.945,31	44.318,18
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	66.517,65	45.836,87
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	86.410.707,21	86.088.602,77
		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno 2019	Anno 2018
		A) PATRIMONIO NETTO		
I		Fondo di dotazione	12.632.052,57	-581.241,44
II		Riserve	39.260.775,83	54.075.975,07
	a	da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	0,00
	b	da capitale	622.618,70	14.309.469,80
	c	da permessi di costruire	126.783,07	1.531.477,86
	d	riserve indispon. per beni demaniali e patrimoniali indispon. e per i beni culturali	38.246.166,96	37.998.817,90
	e	altre riserve indisponibili	265.207,10	236.209,51
III		Risultato economico dell'esercizio	1.170.883,61	316.015,16

		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	53.063.712,01	53.810.748,79
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1		Per trattamento di quiescenza	766.317,02	712.230,95
2		Per imposte	0,00	0,00
3		Altri	0,00	0,00
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	766.317,02	712.230,95
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00
		TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
		D) DEBITI (1)		
1		Debiti da finanziamento	1.096.175,79	0,00
	a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche	1.096.175,79	0,00
	c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00
	d	verso altri finanziatori	0,00	0,00
2		Debiti verso fornitori	3.654.457,00	3.350.984,98
3		Acconti	0,00	0,00
4		Debiti per trasferimenti e contributi	1.857.335,60	1.813.899,79
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
	b	altre amministrazioni pubbliche	1.755.039,10	1.758.781,70
	c	imprese controllate	0,00	0,00
	d	imprese partecipate	0,00	0,00
	e	altri soggetti	102.296,50	55.118,09
5		Altri debiti	799.543,70	682.658,35
	a	tributari	270.819,43	76.309,60
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	122.207,12	124.300,00
	c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00
	d	altri	406.517,15	482.048,75
		TOTALE DEBITI (D)	7.407.512,09	5.847.543,12
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I		Ratei passivi	154.317,96	313.876,51
II		Risconti passivi	25.018.848,13	25.404.203,40
1		Contributi agli investimenti	25.010.848,13	25.396.203,40
	a	da altre amministrazioni pubbliche	25.010.848,13	25.396.203,40
	b	da altri soggetti	0,00	0,00
2		Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3		Altri risconti passivi	8.000,00	8.000,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	25.173.166,09	25.718.079,91
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	86.410.707,21	86.088.602,77

CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri		1.147.031,83	2.122.749,42
	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		1.147.031,83	2.122.749,42

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.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

I beni dichiarati fuori uso ammontano ad Euro 923.114,48.

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.

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 1.031.943,49 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.

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.

Il patrimonio netto è così suddiviso:

1.

Fondo di dotazione	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2019
	-581.241,44	12.632.052,57

La variazione del valore comprende:

- l'incremento di Euro 13.213.294,01 per destinazione al fondo di dotazione delle riserve di capitale come approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 14 di data 11 luglio 2019 avente ad

oggetto: "Approvazione dello schema del Rendiconto di gestione dell'esercizio finanziario 2018, redatto secondo gli schemi di cui all'Allegato 10 del D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.", con cui è stato autorizzato l'utilizzo delle riserve disponibili a garanzia del fondo di dotazione.

2.

Riserve da capitale	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2019
	14.309.469,80	622.618,70

La variazione comprende:

- la diminuzione per destinazione delle riserve da capitale al fondo di dotazione di cui alla voce precedente per Euro 13.213.294,01 ;
- l'aumento per destinazione del risultato economico dell'esercizio precedente per Euro 316.015,16;
- la diminuzione per Euro 923.114,48 dovuta alla dismissione (demolizione) dal patrimonio dell'immobile ex Convitto Silvio Pellico per ristrutturazione;
- la diminuzione per iscrizione tra le passività del debito per finanziamento dalla Pat riferito all'operazione di estinzione anticipata dei mutui per Euro 1.096.175,79;
- l'aumento pari al saldo tra le iscrizioni e le cancellazioni dei trasferimenti in conto capitale non a specifica destinazione per Euro 1.229.718,02.

3.

Riserve da permessi di costruire	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2019
	1.531.477,86	126.783,07

La variazione comprende:

- l'aumento per la quota 2019 degli introiti per permessi di costruire destinata al finanziamento degli investimenti per Euro 65.607,84;
- la diminuzione per la destinazione delle riserve da permessi di costruire alle riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e beni culturali per Euro 1.470.302,63.

4.

Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2019
	37.998.817,90	38.246.166,96

La variazione comprende:

- l'aumento per destinazione delle riserve da permessi di costruire per variazione immobilizzazioni 2019 per Euro 1.470.302,63;
- la diminuzione per rettifiche ammortamento beni pari ad Euro 1.222.953,57.

4.

Altre riserve indisponibili	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2019
	236.209,51	265.207,10

La variazione comprende;

- la differenza positiva delle partecipazioni valutate al patrimonio netto pari ad Euro 28.997,59.

5.

Risultato economico dell'esercizio	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2019
	316.015,16	1.170.883,61

PATRIMONIO NETTO	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2019
Totali	53.810.748,79	53.063.712,01

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a riserve.

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:

- Per il trattamento di quiescenza Euro 766.317,02

Debiti

Per i debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi.

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 contributi agli investimenti per complessivi Euro 25.018.848,13 così riferiti:

- a contributi ottenuti dalla Provincia autonoma di Trento per Euro 24.607.038,87;
- da altri comuni per Euro 5.002,65;
- da Consorzi di enti locali per Euro 398.806,61.

L'importo al 1/1/2019 dei contributi per investimenti è stato ridotto di Euro 714.676,01 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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.

Ala, 5 giugno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MAURO RIGHI

