

COMUNE DI PERAROLO DI CADORE

Provincia di Belluno

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. MARIO RUARO

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO	6
Premesse e verifiche	6
Gestione Finanziaria.....	7
Fondo di cassa	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019.....	14
Risultato di amministrazione.....	16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	17
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	18
Fondi spese e rischi futuri.....	18
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	19
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	20
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	22
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	23
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	27
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	27
CONTO ECONOMICO	28
STATO PATRIMONIALE	30
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	34
CONCLUSIONI.....	34

Comune di Perarolo di Cadore

Organo di revisione

Verbale del 27 giugno 2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

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

presenta

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

Schio, li 27 giugno 2020

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Ruaro Mario, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 9 del 26 aprile 2019;

- ♦ ricevuta in data 17, 23 e 25 giugno 2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 24 del 5 giugno 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.

- il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto dei dati Slope;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, fino al compimento dei termini di prescrizione;
- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo, contenente il prospetto sui pagamenti e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica";
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 28 dicembre 2018);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- le spese di rappresentanza dell'anno 2019 (art. 16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, alla chiusura dell'esercizio relativa ai debiti fuori bilancio;
- la delibera relativa alla salvaguardia degli equilibri (articolo 193, comma 2, del Dlgs 267/2000).

- ♦ 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;

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, 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. 3
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	-
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	-
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	-

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Perarolo di Cadore registra una popolazione al 31.12.2018, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.352 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2019, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali, né 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;

- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all' utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 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 si è trovato nella condizione di dover provvedere al recupero di quote di disavanzo;
- non è in dissesto;
- l'ente non si è trovato nella condizione di dover attivare il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- non ha proceduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per inesistenza dei debiti;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€	713.567,67
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	713.568,67

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 444.371,45	€ 506.607,43	€ 713.567,67
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 90.222,28	€ 46.727,10	€ 37.368,91

L'Organo di revisione raccomanda che l'utilizzo della cassa vincolata sia 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)		€ 506.607,43			€ 506.607,43
Entrate Titolo 1.00	+	€ 321.525,24	€ 289.890,78	€ 8.222,08	€ 298.112,86
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 18.686,23	€ 1.214,61	€ 4.000,00	€ 5.214,61
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 495.763,31	€ 156.708,33	€ 85.501,72	€ 242.210,05
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)	=	€ 835.974,78	€ 447.813,72	€ 97.723,80	€ 545.537,52
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 835.403,16	€ 381.979,03	€ 117.497,19	€ 499.476,22
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 11.300,00	€ 11.246,47	€ -	€ 11.246,47
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)	=	€ 846.703,16	€ 393.225,50	€ 117.497,19	€ 510.722,69
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 10.728,38	€ 54.588,22	-€ 19.773,39	€ 34.814,83
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)	=	-€ 10.728,38	€ 54.588,22	-€ 19.773,39	€ 34.814,83
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.122.755,06	€ 478.438,33	€ -	€ 478.438,33
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 96.086,99	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 + F (I)	=	€ 1.218.842,05	€ 478.438,33	€ -	€ 478.438,33
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	+	€ 96.086,99	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ 96.086,99	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ 96.086,99	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 1.122.755,06	€ 478.438,33	€ -	€ 478.438,33
Spese Titolo 2.00	+	€ 1.616.258,97	€ 162.761,78	€ 129.565,12	€ 292.326,90
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)	=	€ 1.616.258,97	€ 162.761,78	€ 129.565,12	€ 292.326,90
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 1.616.258,97	€ 162.761,78	€ 129.565,12	€ 292.326,90
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 493.503,91	€ 315.676,55	-€ 129.565,12	€ 186.111,43
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	+	€ 207.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 207.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 301.020,06	€ 107.284,43	€ 13.693,05	€ 120.977,48
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 323.201,95	€ 90.234,94	€ 44.708,56	€ 134.943,50
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T)	=	€ 76.280,24	€ 387.314,26	-€ 180.354,02	€ 713.567,67
* Trattasi di quota di rimborso annua					
** Il totale comprende Competenza + Residui					

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

L'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

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 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 157.955,72.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 57.855,72, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 30.664,95, come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	157.955,72
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	0,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	100.100,00
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	57.855,72
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	57.855,72
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	27.190,77
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	30.664,95

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 *	€ 249.718,97
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 118.994,72
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 349.571,62
SALDO FPV	-€ 230.576,90
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.167,36
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 3.489,82
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 2.322,46
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 249.718,97
SALDO FPV	-€ 230.576,90
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 2.322,46
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 138.813,65
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 172.943,42
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 333.221,60

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 328.419,51	€ 347.843,35	€ 289.890,78	83,34
Titolo II	€ 10.300,00	€ 3.714,61	€ 1.214,61	32,70
Titolo III	€ 391.250,00	€ 312.872,29	€ 156.708,33	50,09
Titolo IV	€ 1.453.225,45	€ 734.404,86	€ 478.438,33	65,15
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -

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		16.239,08
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente		-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00		664.430,25
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		531.113,14
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)		17.057,45
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		11.246,47
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)		121.252,27
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		1.780,65
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		78.902,20
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)		44.130,72
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N		-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio		
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		44.130,72
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)		27.190,77
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		16.939,95

Comune di Perarolo di Cadore

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	137.033,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	102.755,64
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	734.404,86
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	(+)	78.902,20
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	606.756,53
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	332.514,17
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)		113.825,00
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	100.100,00
Z1/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		13.725,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		13.725,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per 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 (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		157.955,72
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		-
Risorse vincolate nel bilancio		100.100,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		57.855,72
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		27.190,77
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		30.664,95
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		44.130,72
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	1.780,65
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	-
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	27.190,77
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		15.159,30

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/ 2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ 2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) +(b) - (c)-(d)-(e)
	Cancellazione residui finanziati con avanzo destinato ad investimenti e avanzo destinato ad investimenti non impegnato		Investimenti (strade, fabbricati, videosorveglianza)	91.087,86	0,00	51.259,00	34.000,00		5.828,86
									0,00
	Totale			91.087,86	0,00	51.259,00	34.000,00	0,00	5.828,86
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					0,00
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					5.828,86

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione

Allega

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impieghi eserc. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 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) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (f) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di Impiegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	g)	(h) = (b) - (c) - (d) - (e) + (g)	(i) = (a) + (c) - (d) - (e) - (f) + (g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	Oneri di urbanizzazione		Opere di culto	1.607,17	0,00	100,00					100,00	1.707,17
Totale vincoli derivanti dalla legge (U1)				1.607,17		100,00	0,00	0,00	0,00		100,00	1.707,17
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
	Contributo regionale		Frana Busa del Cristo	0,00	0,00	100.000,00					100.000,00	100.000,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I2)				0,00		100.000,00	0,00	0,00	0,00		100.000,00	100.000,00
Vincoli derivanti da finanziamenti												
	Mutui		Opere pubbliche	36.717,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36.717,02
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I3)				36.717,02		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	36.717,02
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
	Concessione loculi/ossari		Manutenzione/ampliamento cimiteri	11.000,00	10.725,00	0,00	10.725,00	0,00	0,00	0,00	0,00	275,00
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I4)				11.000,00	10.725,00	0,00	10.725,00	0,00	0,00		0,00	275,00
Totale risorse vincolate (I)=(1)+(2)+(3)+(4)=(5)				49.324,19	10.725,00	100.100,00	10.725,00	0,00	0,00		100.100,00	138.699,19

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5))	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	100,00	1.707,17
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	100.000,00	100.000,00
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0,00	36.717,02
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	0,00	275,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-n/1-n/2-n/3-n/4-n/5)	100.100,00	138.699,19

[illegible]

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

FPV	01/01/19	31/12/19
FPV di parte corrente	€ 16.238,08	€ 17.057,45
FPV di parte capitale	€ 102.755,64	€ 332.514,17
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 17.998,49	€ 16.239,08	€ 17.057,45
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 5.447,16	€ 3.550,40	€ 6.566,48
- 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***	€ 5.480,61	€ 268,40	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 7.070,72	€ 12.420,28	€ 10.490,97
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 262.788,19	€ 102.755,64	€ 332.514,17
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 72.090,93	€ 48.516,50	€ 287.276,58
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 190.697,26	€ 54.239,14	€ 45.237,59
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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 333.221,60, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				506.607,43
RISCOSSIONI	(+)	111.416,85	1.033.536,48	1.144.953,33
PAGAMENTI	(-)	291.770,87	646.222,22	937.993,09
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			713.567,67
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			713.567,67
RESIDUI ATTIVI	(+)	596.977,81	475.715,11	1.072.692,92
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	490.156,97	613.310,40	1.103.467,37
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			17.057,45
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			332.514,17
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019(A)⁽²⁾	(=)			333.221,60

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

- 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)	€ 206.203,92	€ 311.757,07	€ 333.221,60
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 80.037,65	€ 136.124,88	€ 161.535,00
Parte vincolata (C)	€ 47.324,19	€ 49.324,19	€ 138.699,19
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 1.506,40	€ 91.087,86	€ 5.828,86
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 77.335,68	€ 35.220,14	€ 27.158,55

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2018. (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
			Fo.D.R.	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Esig. Triafer.	mutua	ente		
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 35.220,14	€ 35.220,14								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 1.780,65		€ -	€ -	€ 1.780,65					
Utilizzo parte vincolata	€ 101.812,86					€ -	€ -	€ -	€ 10.725,00	€ 91.087,86
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ 134.344,23	€ -		€ 1.607,17	€ -	€ 36.717,02	€ 275,00	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno 2018 al termine dell'esercizio 2019										

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 della Giunta comunale n. 23 del 5.06.2020, munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai 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.

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con deliberazione della Giunta comunale n. 23 del 5.06.2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi / Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 709.562,02	€ 111.416,85	€ 596.977,81	-€ 1.167,36
Residui passivi	€ 785.417,66	€ 291.770,87	€ 490.156,97	-€ 3.489,82

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	€ 1.167,36	€ 3.479,58
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 10,24
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 1.167,36	€ 3.489,82

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

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

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

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	€ 2.249,20	€ -	€ -	€ -	€ 2.175,34	€ 123.520,69	€ 50.676,60	€ 125,00
	Riscosso c/residui al 31.12.2019	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.389,24	€ 76.151,36		
	Percentuale di riscossione	0%				64%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 5.357,87	€ 1.800,28	€ 2.551,00	€ 1.925,90	€ 8.391,18	€ 62.833,47	€ 22.677,86	€ 12.110,00
	Riscosso c/residui al 31.12.2019	€ 137,00	€ 129,00	€ 592,29	€ -	€ 5.157,55	€ 54.166,00		
	Percentuale di riscossione	3%	7%	23%	0%	61%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 1.681,40	€ 1.050,00	€ 53,30	€ 82,00	€ -	€ 1.923,04	€ 2.866,70	€ 2.265,00
	Riscosso c/residui al 31.12.2019	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.923,04		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%				
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 61.708,50	€ 10.072,40	€ 4.028,96	€ -	€ 27.317,74	€ 74.364,74	€ 108.671,67	€ 85.150,00
	Riscosso c/residui al 31.12.2019	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 25.837,38	€ 42.982,93		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%		95%			

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 modalità di calcolo applicate (media semplice) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 161.250,00.

L'Ente non ha proceduto all'eliminazione di crediti riconosciuti inesigibili.

Fondi spese e rischi futuri

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)	€ 1.780,65
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 285,00
- utilizzi	€ 1.780,65
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 285,00

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	535.286,14
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	68.011,45
203	Contributi agli investimenti	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00
205	Altre spese in conto capitale	3.458,94
	TOTALE	606.756,53

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)	€ 319.201,40	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 7.037,78	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 296.654,80	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 622.893,98	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 62.289,40	
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)	€ 3.371,31	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 58.918,09	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 3.371,31	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		0,54%
1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.		
Nota Esplicativa		
Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.		
Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.		

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo			
TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€	90.738,00
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€	11.246,47
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	79.491,53

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 130.188,30	€ 110.331,53	€ 90.738,00
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 19.856,77	-€ 19.593,53	-€ 11.246,47
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 110.331,53	€ 90.738,00	€ 79.491,53
Nr. Abitanti al 31/12	372	352	352
Debito medio per abitante	296,59	257,78	225,83

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 5.148,69	€ 4.197,59	€ 3.371,31
Quota capitale	€ 19.856,77	€ 19.593,53	€ 11.246,47
Totale fine anno	€ 25.005,46	€ 23.791,12	€ 14.617,78

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

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2019 contratti di locazione finanziaria e operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 157.955,72;
- W2* (equilibrio di bilancio): € 57.855,72;
- W3* (equilibrio complessivo): € 30.664,95.

* 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.

Con riferimento alla Delibera n. 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la Ragioneria Generale dello Stato con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito).

Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

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
Recupero evasione IMU	€ 4.706,71	€ 4.488,01
TOTALE	€ 4.706,71	€ 4.488,01

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.278,89	
Residui riscossi nel 2019	€ 492,79	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 786,10	61,47%
Residui della competenza	€ 218,70	
Residui totali	€ 1.004,80	

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono diminuite di euro 56.579,61 rispetto a quelle dell'esercizio 2018, che avevano registrato entrate arretrate relative alle centrali idroelettriche.

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

IMU	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 896,45	
Residui riscossi nel 2019	€ 896,45	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 47.222,60	
Residui totali	€ 47.222,60	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di Euro 1.354,76 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 192,00	
Residui riscossi nel 2019	€ 192,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 996,80	
Residui totali	€ 996,80	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di Euro 150,47 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

TARSU/TIA/TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 20.026,23	
Residui riscossi nel 2019	€ 6.015,84	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 14.010,39	69,96%
Residui della competenza	€ 8.667,47	
Residui totali	€ 22.677,86	
FCDE al 31/12/2019	€ 12.110,00	53,40%

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	€ 1.928,08	€ -	€ 4.892,88
Riscossione	€ 1.928,08	€ -	€ 4.892,88

Nessun importo è stato destinato al finanziamento della spesa del titolo 1.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2017	2018	2019
accertamento	€ 510,40	€ 653,00	€ 205,98
riscossione	€ 399,70	€ 653,00	€ 205,98
%riscossione	78,31	100,00	100,00

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

CDS	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.516,70	
Residui riscossi nel 2019		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 1.516,70	100,00%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 1.516,70	
FCDE al 31/12/2019	€ 1.165,00	76,81%

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono diminuite di Euro 16.923,48 rispetto a quelle dell'esercizio 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	€ 103.127,60	
Residui riscossi nel 2019	€ 25.837,28	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 77.290,32	74,95%
Residui della competenza	€ 86.456,39	
Residui totali	€ 163.746,71	
FCDE al 31/12/2019	€ 85.150,00	52,00%

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	€ 161.774,03	€ 164.449,85	2.675,82
102	imposte e tasse a carico ente	€ 14.880,65	€ 14.050,77	-829,88
103	acquisto beni e servizi	€ 272.921,41	€ 258.045,64	-14.875,77
104	trasferimenti correnti	€ 34.752,50	€ 38.987,39	4.234,89
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 4.197,59	€ 3.371,31	-826,28
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 53,39	€ 1.821,70	1.768,31
110	altre spese correnti	€ 54.953,73	€ 50.386,48	-4.567,25
TOTALE		€ 543.533,30	€ 531.113,14	-12.420,16

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;
- 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 562 (Comuni non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006.

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 tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei seguenti limiti di spesa:

- Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza
- Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza
- Spese per sponsorizzazione
- Spese per formazione
- Spese per stampa di relazioni e pubblicazioni
- Spese per missioni
- Spese per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

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

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 società o all'acquisizione di una nuova partecipazione societaria.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con deliberazione del Consiglio comunale n. 30 in data 27 dicembre 2019 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

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

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione 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:

PERAROLO DI CADORE

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO 2019

CONTO ECONOMICO		SALDO 2019	SALDO 2018
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	241.217,17	290.932,78
2	Proventi da fondi perequativi	106.626,18	109.599,42
3	Proventi da trasferimenti e contributi	152.540,58	108.652,21
a	Proventi da trasferimenti correnti	3.714,61	4.676,58
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	148.825,97	103.975,63
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	217.978,90	231.434,15
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	71.932,74	90.761,39
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	146.046,16	140.672,76
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	169.866,62	204.360,14
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		888.229,45	944.978,70
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	14.622,84	23.654,98
10	Prestazioni di servizi	254.877,35	214.659,29
11	Utilizzo beni di terzi	13.907,71	14.167,71
12	Trasferimenti e contributi	106.898,84	37.233,21
a	Trasferimenti correnti	38.987,39	34.752,50
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	2.480,71
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	68.011,45	0,00
13	Personale	164.449,85	161.774,03
14	Ammortamenti e svalutazioni	255.297,26	305.487,66
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	15.184,30	11.849,03
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	213.207,19	159.294,40
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	26.905,77	134.344,23
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	68.629,05	12.538,33
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		878.782,90	789.715,21
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		9.446,55	175.263,49
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<u>Proventi finanziari</u>			
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
a	da società controllate	0,00	0,00
b	da società partecipate	0,00	0,00
c	da altri soggetti	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	0,16	0,24
Totale proventi finanziari		0,16	0,24
<u>Oneri finanziari</u>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	3.371,31	4.197,59
a	Interessi passivi	3.371,31	4.197,59
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
Totale oneri finanziari		3.371,31	4.197,59
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		(3.371,15)	(4.197,35)
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari	124.483,05	214.154,83
a	Proventi da permessi di costruire	4.892,88	0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	50.000,00	195.680,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	67.440,17	18.474,83
d	Plusvalenze patrimoniali	2.150,00	0,00
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00
Totale proventi straordinari		124.483,05	214.154,83
25	Oneri straordinari	54.083,82	284.291,47
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	50.624,88	91.720,41
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	3.458,94	192.571,06
Totale oneri straordinari		54.083,82	284.291,47
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		70.399,23	(70.136,64)
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		76.474,63	100.929,60
26	Imposte (*)	12.292,33	12.151,85
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	64.182,30	88.777,65

EP2098 6/14

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.

STATO PATRIMONIALE

Per tutti gli enti

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.

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: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

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

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 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ 2.575.598,05
II	Riserve	€ 3.157.274,66
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 88.777,65
b	da capitale	€ -
c	da permessi di costruire	€ 35.767,52
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 3.032.729,49
e	altre riserve indisponibili	€ -
III	risultato economico dell'esercizio	€ 64.182,30

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 (***rilevabili dai prospetti riepilogativi e dai piani di ammortamento dei mutui***);

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

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 23.765,46 e contributi agli investimenti per euro 5.455.362,68.

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

PERAROLO DI CADORE

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE ATTIVO 2019

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		SALDO 2019	SALDO 2018
I	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
I	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
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	0,00	0,00
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	avviamento	0,00	0,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
9	altre	335.393,38	345.636,68
	Totale immobilizzazioni immateriali	335.393,38	345.636,68
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
	1 Beni demaniali	4.555.191,22	4.581.551,23
1.1	Terreni	305.747,74	305.747,74
1.2	Fabbricati	374.698,41	386.075,09
1.3	Infrastrutture	1.204.874,18	1.220.968,87
1.9	Altri beni demaniali	2.669.870,89	2.668.759,53
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	3.835.859,86	3.895.585,06
	2.1 Terreni	914.432,00	914.432,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	2.725.350,81	2.788.590,32
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	5.086,65	2.473,41
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	86.092,28	93.513,35
2.5	Mezzi di trasporto	39.211,40	31.588,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware	3.571,62	6.119,59
2.7	Mobili e arredi	13.920,55	19.217,72
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.9	Altri beni materiali	48.194,55	39.650,67
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	86.715,07	29.833,24
	Totale immobilizzazioni materiali	8.477.766,15	8.506.969,53
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
	1 Partecipazioni in	1.019.577,20	955.626,85
a	imprese controllate	0,00	0,00
b	imprese partecipate	0,00	0,00
c	altri soggetti	1.019.577,20	955.626,85
2	Crediti verso	75.394,22	75.394,22
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	75.394,22	75.394,22
3	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.094.971,42	1.031.021,07
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	9.908.130,95	9.883.627,28
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00
	Totale	0,00	0,00
II	<u>Crediti (2)</u>		
	1 Crediti di natura tributaria	70.800,63	23.560,45
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	70.800,63	23.560,45
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	486.964,37	233.497,84
a	verso amministrazioni pubbliche	486.964,37	233.497,84
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	verso altri soggetti	0,00	0,00
3	Verso clienti ed utenti	273.708,99	313.309,97
4	Altri Crediti	173.291,21	144.588,17
a	verso l'erario	0,00	0,00
b	per attività svolta per terzi	0,00	0,00
c	altri	173.291,21	144.588,17
	Totale crediti	1.004.765,20	714.956,43
III	<u>ATTIVITA' 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>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
	1 Conto di tesoreria	713.567,67	506.607,43
a	Istituto tesoriere	713.567,67	506.607,43

PERAROLO DI CADORE

STATO PATRIMONIALE ATTIVO 2019

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		SALDO 2019	SALDO 2018
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	109.981,45	109.981,45
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	823.549,12	616.588,88
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.828.314,32	1.331.545,31
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	11.292,49	11.697,59
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	11.292,49	11.697,59
	TOTALE DELL'ATTIVO	11.747.737,76	11.226.870,18

(1) Con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo
 (2) Con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo
 (3) Con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

PERAROLO DI CADORE

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE PASSIVO 2019

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		SALDO 2019	SALDO 2018
I	A) PATRIMONIO NETTO	2.575.598,05	2.618.793,28
II	Fondo di dotazione	3.157.274,66	3.025.301,78
	Riserve	88.777,65	0,00
a	da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	0,00
b	da capitale	35.767,52	35.767,52
c	da permessi di costruire	3.032.729,49	2.989.534,26
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00
e	Altre riserve indisponibili	64.182,30	88.777,65
III	Risultato economico dell'esercizio	5.797.055,01	5.732.872,71
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	per imposte	0,00	0,00
3	altri	0,00	0,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	0,00	0,00
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
	D) DEBITI (1)	79.491,53	90.738,00
1	Debiti da finanziamento	0,00	0,00
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
c	verso banche e tesoriere	79.491,53	90.738,00
d	verso altri finanziatori	100.904,09	176.459,10
2	Debiti verso fornitori	0,00	0,00
3	Acconti	74.364,89	47.347,33
4	Debiti per trasferimenti e contributi	0,00	0,00
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	58.687,95	39.141,18
b	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
c	imprese controllate	0,00	0,00
d	imprese partecipate	15.676,94	8.206,15
e	altri soggetti	216.794,10	228.238,64
5	altri debiti	22.771,79	49.494,99
a	tributari	11.268,81	10.920,24
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	0,00
c	per attività svolta per terzi (2)	182.753,50	167.823,41
d	altri	471.554,61	542.783,07
	TOTALE DEBITI (D)		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00
I	Ratei passivi	5.479.128,14	4.951.214,40
II	Risconti passivi	5.455.362,68	4.926.826,67
1	Contributi agli investimenti	5.437.338,60	4.908.414,63
a	da amministrazioni pubbliche	18.024,08	18.412,04
b	da altri soggetti	23.765,46	24.387,73
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	5.479.128,14	4.951.214,40
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	11.747.737,76	11.226.870,18
	TOTALE DEL PASSIVO		
	CONTI D'ORDINE	1.025.033,33	175.605,16
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00
	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
	10) garanzie prestate a altre imprese	1.025.033,33	175.605,16
	TOTALE CONTI D'ORDINE		

(1) Con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto d'imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

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 sussidiari 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.

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.

L'ORGANO DI REVISIONE