# Unione Montana 7 Comuni - protocollo n. 0002435 del 19-08-2020CMSRC\_A00\_CMSRC

# UNIONE MONTANA "SPETTABILE REGGENZA DEI SETTE COMUNI"

# 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. CARLO ZACCO

#### UNIONE MONTANA

# "SPETTABILE REGGENZA DEI SETTE COMUNI"

Verbale n. 9 del 19 agosto 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;

#### approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 dell'Unione Montana Spettabile Reggenza dei Sette Comuni che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Asiago, lì 19 agosto 2020

/organo di revisio

#### INTRODUZIONE

Il sottoscritto ZACCO CARLO revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 31.01.2018,

- ◆ ricevuta in data 13.08.2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con Delibera della Giunta n. 25 del 06/08/2020, 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;

#### DM 11/11/2019

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;

#### **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. 7
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	
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	

 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 Revisore, 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;
- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016:
- 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. <u>243</u> del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che 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;
- non è in dissesto:
- non ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio

#### Gestione Finanziaria

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

#### Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€	1.006.544,38
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	1.006.544,38

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



	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 857.709,70	€ 983.683,41	€ 1.006.544,38
di cui cassa vincolata	€ 400.000,00	€ 400.000,00	€ 324.180,86

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

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

#### Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 400.000,00	€ 400.000,00	€ 400.000,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1		€ 400.000,00	€ 400.000,00	€ 400.000,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati		€ -	€ -	€ 75.819,14
Fondi vincolati al 31.12		€ 400.000,00	€ 400.000,00	€ 324.180,86
Somme utilizzate in termini di cassa al	_	€ -	€ -	€ -
31.12	_	-	-	
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 400.000,00	€ 400.000,00	€ 324.180,86

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:



	Riscos	sioni	e pagamenti a	1 31	.12,2019				
	+/-	Ι.	Previsioni		Competenza		Residui		Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€	983.683,41					ε	983.683,41
Entrate Titolo 1.00	+	€	-	€	-	€	-	€	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€	_	Œ		€	All Control of the Control	€	
Entrate Titolo 2.00	+	€	271.727,63	€	150.984,71	€	61.484,39	€	212.469,10
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ .	-	€	-	Æ	•	€	
Entrate Titolo 3.00	+	€	569.942,45	€	288.111,50	€	121.163,69	€	409.275,19
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€	-	€		Æ		€	*
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da	+	€	-	€	-	€	-	€	-
<u>da.pp. (B1)</u> Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	-	€	841.670,08	€	439.096,21	€	182.648,08	€	621.744,29
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma		€.	-	€		€		€	-
*)	+	€	710.560.74	€	511.579,90	€	52.407,29	€	563.987,19
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti  Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto					311.379,30		32.407,23		303.307,123
capitale	+	€	-	€.	-	€	-	€	*
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutul e prestiti obbligazionari	+	€	35,367,90	€	35.339,18	€	-	€	35.339,18
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€	-	€		€	-	E	*
di cui rimborso anticipazioni di liquiditò (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti		€	-	e		€		·C	÷
Totale Spese C (C≖Titoli 1.00, 2.04, 4.00)		€	745.928,64	€	546.919,08	€	52.407,29	€	599.326,37
Differenza D (D=B-C)	-	€	95.741,44	-€	107.822,87	€	130.240,79	€	22.417,92
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	-	€	-
(E) Entrate di parte corrente destinate a spese di	_	€		€		€	-	€	-
investimento (F) Entrate da accensione di prestiti destinate a	+	€	-	€		€	-	€	<del>-</del>
estinzione anticipata di prestiti (G) DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-	=	-	95.741.44	-€	107.822.87	€	130,240,79	€	22.417,92
F+G)	+	€	1.542.591,13	€	520,502,35	€	245.114.64	€	766.616.99
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività			1.342.391,13	-				<del></del>	
finanziarie	+	€	-	€	-	€	-	€	-
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€	_	€	_	€	-	€	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di Investimento (F)	+	€	-	€	-	€		€	•
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	-	€	1.542.591,13	€	520.502,35	€	246.114,64	€	766.616,99
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti									
direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (81)	+	€		€	*	Œ		€	-
Entrate Titolo 5.02 Riscoss, di crediti a breve termine	+	€	-	€		€	-	€	
Entrate Titolo 5.03 Riscoss, di crediti a m/l termine	+	€	-	€	-	€	-	€	-
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€.	_	€	_	€	_	€	-
Totale Entrate per riscossione di crediti e		<u> </u>		├		$\vdash$		-	
forage entrate per riduzione di attività altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€	-	€	-	€	-	€	-
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate	_	€		€		€	_	E	_
per riduzione di attività finanziarie (L∞B1+L1)	_	•	_	*	-	1	_	-	
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	-	€	1.542.591,13	€	520.502,35	€	246.114,64	€	766.616,99
Spese Titolo 2.00	+	€	1.695.557,71	€	578.344,66	€	147.462,42	€	725.807,08
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€	-	€	-	€	-	€	+
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	-	€	1.695.557,71	€	578.344,66	€	147.462,42	€	725.807,08
Spese Titolo 2.04 - Aitri trasferimenti in	_	e	-	æ		£	_	E	-
c/capitale (O)		•		€	578.344.66	€	147,462,42	E	725.807,08
Totale spese di parte capitale P (P=N-O) DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-	-		1.695.557,71						
Spese Titolo 3,02 per concess, crediti di breve	=	-€	152.966,58	-€	57.842,31	€	98.652,22	•	40.809,91
termine	+	€	-	€		€	-	€	
Spese Titolo 3.03 per concess, crediti di m/l termine	+	€	-	€		€	-	ε	~
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€	-	€	-	€	-	ε	-
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02,	=	€	-	E	-	€	-	€	-
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€		€		€		€	
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€		€	-	€	-	€	
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€	347.756,63	€	212.240,59	E	1.724,57	€	213.965,1
		€	421,240,92	€	178.427,62	€	75.904,40	€	254,332,0
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro									



#### 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 226.134.73

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro -62.900,40, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro -62.180,80 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	226.134,73
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)	10.962,48
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	278.072,65
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	-62.900,40

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	-62.900,40
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-719,60
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	-62.180,80

# 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*	-€	67.299,21			
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€	195.540,30			
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€	144.523,71			
SALDO FPV	€	51.016,59			
Gestione dei residui					
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€	-			
Minori residui attivi riaccertati (-)	€	1.874,02			
Minori residui passivi riaccertati (+)	€	17.898,41			
SALDO GESTIONE RESIDUI	€	16.024,39			
Riepilogo					
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€	67.299,21			
SALDO FPV	€	51.016,59			
SALDO GESTIONE RESIDUI	€	16.024,39			
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€	242.417,35			
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€	831.233,27			
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€	1.073.392,39			

<sup>\*</sup>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:

F		Previsione definitiva		ccertamenti in competenza		Incassi in competenza	%		
Entrate	(0	competenza)	(A)		<b>(B)</b>		Incassi/accert.ti		
							(B/A*100)		
Titolo I	€	_	€	_	€	_			
Titolo II	€	205.277,45	€	195.106,33	€	150.984,71	77,38585929		
Titolo III	€	404.967,68	€	371.822,56	€	288.111,50	77,48628808		
Titolo IV	€	864.746,06	€	691.253,36	€	520.502,35	75,29834647		
Titolo V	€		€	-	€	-			

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

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

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



# VERIFICA EQUILIBRI (solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	38.066,32
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	566.928,89
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	(-)	551.919,65
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	10.281,07
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	(-)	35.339,18
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) ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBR TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		7.455,31 ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	64.600,29
di cui per estinzione anticipata di prestiti	·	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	. (-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE(O1=G+H+I-L+M)		72.055,60
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	10.962,48

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	177.817,06
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	157.473,98
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	691.253,36
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	738.222,63
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	134.242,64
	(-)	13 112 1130
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)		154.079,13
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	253.138,02
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	(-)	- 99.058,89
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)		
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		- 99.058,89
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	_
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		226.134,73
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		10.962,48
Risorse vincolate nel bilancio		278.072,65
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		- 62.900,40
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		- 719,60
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		- 62.180,80

Saldo corrente	ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:	

O1) Risultato di competenza di parte corrente		72.055,60
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	64.600,29
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	, , , , , , , , , , , , , , , , , , , ,
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	10.962,48
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	- 719,60
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	24.934,63
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		- 27.722,20

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - 1)	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio N	effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2</sup> )	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticip	oazioni liquidità					
						0
Totale Fondo	o anticipazioni liquidità	C	0	0	0	0
Fondo perdit	te società partecipate			· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	,	
						0 0 0
Totale Fondo	perdite società partecipate	C	0	0	0	0
Fondo contez	100	1				
352/0 FO	ONDO SPESE POTENZIALI PER CONTENZIOSI			10000		10000 0
Totale Fondo	contenzioso	. C	0	10000	0	10000
Fondo crediti	i di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>		:			
350 FO	ONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	1574,9			-719,6	855,3
Totale Fondo	o crediti di dubbia esigibilità	1574,9	0	0	-719,6	855,3
	ento residui perenti (solo per le regioni)					
						0
Totale Accan	ntonamento residui perenti (solo per le regioni)	С	0	0	0	0
Altri accantor	namenti <sup>(4)</sup>					
	ONDO PER RINNOVI CONTRATTUALI	1470,84		962,48		2433,32 0
Totale Altri ad	ccantonamenti	1470,84	0	962,48	0	2433,32
Totale		3045,74	0	10962,48	-719,6	13288,62

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

<sup>(\*)</sup> Le industria compitatorie cene singui.

(1) Indicare, con il segno (+), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota dei 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.

<sup>(3)</sup> 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 (+).

<sup>(4)</sup> 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 (\*)

			ELENCO ANALITICO DELLE RISOF									
Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrat ione al 1/1/ N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'essercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate accertate o da quote vincolate del risultato di anuninistrazio ne	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amminis trazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi firmizzati da risorse vincolate () (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esertizio N di impegni finanziati dal fondo phuriennale vincolato do po l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risonse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	Ø	g)	(h) = (b) + (c) - (d) - (e) + (g)	(i)=(a)+(c) -(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli de	rivanti dalla legge											
	PROVENTI GESTIONE RISORSE NATURALI		GESTIONE RISORSE NATURALI DELL'ALTOPIANO			119146,48					119146,48	119146,48
	QUOTE RISORSE CORRENTI VINCOLATE PER PRODUTTIVITA/SALARIO ACCESSORIO	70/0	STIPENDI ED ALTRI ASSEGNI FISSI AL PERSONALE	l		810					810	810
	QUOTE RISORSE CORRENTI VINCOLATE PER	720	STIPENDI ED ALTRI ASSEGNI FISSI AL PERSONALE	4798,69	4798,69	4050	4798,69			ļ	4050	4050
	PRODUTTIVITA/SALARIO ACCESSORIO		FONDO GLOBA ALE PER LE RISORSE DI SVILUPPO DELLE									
	QUOTA RISORSE CORRENTI VINCOLATE PER PRODUTTIVITA/SALARIO ACCESSORIO	372/1	RISORSE UMANE E PER LA PRODUTTIVITA' (UFF.	6529,29	6529,29	7874,6	6529,29	l i			7874,6	7874,6
			AMMINISTRATIVI) FONDO GLOBAALE PER LE RISORSE DI SVILUPPO DELLE									
	QUOTA RISORSE CORRENTI VINCOLATE PER PRODUTTIVITA/SALARIO ACCESSORIO	372/2	RISORSE UMANE E PER LA PRODUTTIVITA' (UFF.	4270,71	4270,71	11200,03	3270,71		1000		12200,03	11200,03
	CONTRIBUTE PER DANNEAU PATRIMONIO SILVO		TECNICO)									
	PASTORALE (PARTE RELATIVA ALLA GESTIONE	4760	INTERVENTI DI SISTEMAZIONE PATRIMONIO BOSCHIVO			15190					15190	15190
	RISORSE NATURALI) PROVENTI GESTIONE RISORSE NATURALI	440/0	GESTIONE RISORSE NATURALI DELL'ALTOPIANO			21864.29					21864.29	21864.29
	ncoli derivanti dalla legge (V1)	440.0	GESTIONE RISORSE NATURALI DELL'ALTOPIANO	15598,69	15598,69	180135,4	14598.69	0	1000		181135,4	180135,4
	rivanti da Trasferimenti			10098,09	15598,89	100135,4	14390,09	<u> </u>	1000		101133,4	180155,4
1		ı	FONDO STRAORDINARIO PER INTERVENTI NEL	ı	l	1	i	ı	ĺ	1		1
	L. 97/94 ART. 2 FONDO NAZIONALE PER LA MONTAGNA	31740	SETTORE CULTURALE, SPORTIVO, RECUPERO BENI	2600							0	2600
-	CONTRIBUTO REGIONALE PER L'ESERCIZIO		NATURALISTICI E SOCIALE SPESE PER L'ESERCIZIO ASSOCIATO DI FUNZIONI									12500
	ASSOCIATO DI FUNZIONI FONDAMENTALI	331.0	FONDAMENTALI	16500	4000		4000				0	12500
	INTRÓITÓ SÓN SÁNZIONI AMMINISTRATIVE L.R. 1993	419/0	UTILIZZO SANZIONI AMMINISTRATIVE L.R. 1993	2050							0	2050
1	GESTIONE DELEGA MIGLIORIE PASCOLIVE DEI	4260	GESTIONE DELEGA MIGLIORIE PASCOLIVE DEI	17931_38							0	17931,38
	COMUNI CONTRIBUTO REGIONALE PER PIANO DI		COMUNI									
	PROTEZIONE CIVILE	441.0	SPESE PER PIANO DI PROTEZIONE CIVILE	2237,18							0	2237,18
i I	LL.RR. 5/98 E 3/00 COMPLET AMENTO SCHEMA FOGNARIO COMUNE DI ROANA	468	LL.RR. 598 E 300 COMPLET AMENTO SCHEMA FOGNARIO COMUNE DI ROANA	3264							0	3264
	INTROITO FONDO VINCOLATO PER LA GESTIONE		FONDO VINCOLATO PER GESTIONE TRENTENNALE							*****		
	TRENTENNALE POST OPERATIVA DISCARICA BAKTALI.	470.0	POST OPERATIVA DISCARICA BAKTALL	368907,35	44784,21		44784,21				0	324123,14
	PSR 2007-13 MISURA 32VA - AZIONE 2 - TUTELA E RIQUALIFICAZIONE DEL PATRIAGNIO RURALE. RECUPERO RIQUALIFICAZIONE VALORIZZAZIONE DEL PATRIMONIO STORICO ARCHITETTONICO - MURETTI A SECCO	537/0	PSR 2007-13 MISURA 323/A - AZIONE 2 - TUTELA E RIQUALIFICAZIONE DEL PATRIMONIO RURALE RECUPERO RIQUALIFICAZIONE E VALORIZZAZIONE DEL PATRIMONIO STORICO ARCHITETTONICO - MURETTI A SECCO	4751,94							0	4751,94
	COMUNE DI ROTZO - INTERVENTI SITO ARCHEOLOGICO DEL BOSTEL	538/0	SISTEMAZIONE AULA DIDATTICA DEL BOSTEL	10000	10000		8455,07		1544,93		1544,93	2,27374E-13
1 1	COMUNE DI GALLIO. LA VORI MIGLIORAMENTO		COMUNE DI GALLIO. LA VORI MIGLIORAMENTO									(990.01
	MALGA LONGARA DAVANTI (ALLOGGIO MALGHESE)	6420	MALGA LONGARA DAVANTI (ALLOGGIO MALGHESE)	6777,06								6777,06
	ncoli derivanti da trasferimenti (l/2)			435018,91	58784,21	0	57239,28	0	1544,93		1544,93	376234,7
	rivanti da finanziamenti											
Totale vir	ncoli derivanti da finanziamenti (1/3)			0		0	0	0	0		9	0
	malmente attribuiti dall'ente											
	PROVENTI GESTIONE RISORSE NATURALI ENTRATE CORRENTI PER SPESE DI FUNZIONAMENTO		GESTIONE RISORSE NATURALI DELL'ALTOPIANO SPESE PER IL FUNZIONAMENTO DEL CENTRO ELETTRONICO	365269,03 4001,6	100399,84 4001,6		100399,84 4001,6				0	264869,19 0
	ACQUISTO E SISTEMAZIONE MAGAZZINO DEPOSITO AUTOMEZZI E MACCHINE OPERATRICI	400.0	ACQUISTO E SISTEMAZIONE MAGAZZINO DEPOSITO	32843,16							0	32843,16
Totale vit	scoli formalmente attribuiti dall'ente (1/4)			402113,79	104401,44	0	104401,44	0	0		0	297712,35
Altri vincol												
	GESTIONE DELEGA MIGLIORIE BOSCHIVE DEI COMUNI (PARTE RELATIVA AGLI INTERVENTI SISTEMAZIONE DANNI AL PATRIMONIO SILVO PASTORALE A SEGUITO TEMPESTA VAIA) GESTIONE DELEGA MIGLIORIE BOSCHIVE DEI	422-0	GESTIONE DELEGA FORESTALE DA PARTE DEI COMUNI	2129							0	2129
	COMUNI (PARTE RELATIVA AGLI INTERVENTI SISTEMAZIONE DANNI AL PATRIMONIO SILVO PASTORALE A SEGUITO TEMPESTA VAIA)	4260	GESTIONE DELEGA MIGLIORIE PASCOLIVE DEI COMUNI	25000							0	25000
1 1	CONTRIBUTI PER DANNI AL PATRIMONIO SILVO	475/0	INTERVENTI DI SISTEMAZIONE PATRIMONIO SILVO-	15000							0	15000
	PASTORALE CONTRIBUTI PER DANNI AL PATRIMONIO SILVO		PASTORALE INTERVENTI DI SISTEMAZIONE PATRIMONIO						l			1
1 1	PASTORALE	4760	BOSCHIVO	14810							0	14810
401/0	CONTRIBUTI PER DANNI AL PATRIMONIO SILVO- PASTRORALE	4760	INTERVENTI DI SISTEMAZIONE PATRIMONIO BOSCHIVO			95392,32			l		95392,32	95392,32
Totale alt	ri vincoli (1/5)			56939		95392,32	0	0	0		95392,32	152331,32
Totale rise	orse vincolate (1=1/1+1/2+1/3+1/4+1/5)			909670,39	178784,34	275527,72	176239,41	0	2544,93		278072,65	1006413,77

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5))	0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti $(n/1=l/1-m/1)$	181135,4	180135,4
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=1/2-m/2)	1544,93	376234,7
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=V3-m/3)	0	0
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=1/4-m/4)	0	297712,35
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=1/5-m5)	95392,32	152331,32
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	278072,65	1006413,77

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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni esere. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazio	Fondo plurien. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazion c	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) + (b) - (c)-(d)-(e)
	COMUNE DI ASIAGO - MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERO DI GUERRA CASARA ZEBIO B	540/0	COMUNE DI ASIAGO - MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERO DI GUERRA CASARA ZEBIO B		136,19				136,19
190/0	PAR-FSC 2007-2013 ASSE 3 - DGR 422/2014 - VALORIZZAZIONE DELL'AREA ARCHEOLOGICA DEL BOSTEL DI ROTZO	382/0	PAR-FSC - 2007/2013 ASSSE 3 DGR 422/2014 - VALORIZZAIZONE DELL'AREA ARCHEOLOGICA DEL BOSTEL		39,68				39,68
243/0	REGIONE VENETO - L. 97/94 - ART. 2 FONDO NAZIONALE PER LA MONTAGNA	385/0	FONDO NAZIONALE PER LA MONTAGNA PROGRAMMA GLOBALE DI INTERVENTI					-42,46	42,46
322/0	GESTIONE DELEGA MIGLIORIE BOSCHIVE DEI COMUNI	422/0	GESTIONE DELEGA FORESTALE DA PARTE DEI COMUNI	1093,81	0,01	826,96			266,86
331/0	COMUNI	426/0	GESTIONE DELEGA MIGLIORIE PASCOLIVE DEI COMUNI	8944,37	166,79	2806,63			6304,53
359/0	PROVINCIA DI VICENZA - CONTRIBUTO INTERVENTI GESTIONE POST OPERATIVA DISCARICA BAKTALL	471/0	INTERVENTI POST OPERATIVA DISCARICA LOCALITA' BAKTALL				,	-170,8	170,8
									0 0 0
									0
									0
									0
			Totale	10038,18	342,67	3633,59	0	-213,26	0 6960,52
Monoconers on the second					ccantonate nel ri nvestimenti (g)	sultato di ammi	inistrzione riguar		349,45
					destinate nel risu li accantonament			o di quelle che sono	6611,07

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



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

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

- 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

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019		
FPV di parte corrente	€ 38.066,32	€ 10.281,07		
FPV di parte capitale	€ 157.473,98	€ 134.242,64		
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -		

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

#### Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

1				
	2017	2018	2019	
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 7.374,15	€ 38.066,32	€ 10.281,07	
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ 22.464,00	€ -	
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	l .	€ 8.228,17	€ 5.106,92	
- 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***	€ -	€ -	€ -	
- 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	1	€ 7.374,15	€ 5.174,15	

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 di parte corrente

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 139.305,51	€ 157.473,98	€ 134.242,64
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 99.352,32	€ 111.040,71	€ 130.753,72
<ul> <li>di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **</li> </ul>		€ 46.433,27	€ 3.488,92

#### 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 1.073.392,39, come risulta dai seguenti elementi:

	RESIDUI	COMPETENZA	
			TOTALE
			983683,41
(+)	430487,29	1171839,15	1602326,44
(-)	275774,11	1303691,36	1579465,47
(=)			1006544,38
(-)			0,00
(=)			1006544,38
(+)	158397,74	299232,56	457630,30
(-)	11579.02	234679,56	<i>0,00</i> 246258,58
(-)		p	10281,07
(-)			134242,64
(=)			1073392,39
	(-) (=) (+) (+)	(-) 275774,11 (=) (-) (+) 158397,74 (-) 11579,02 (-) (-) (-) (-)	(-) 275774,11 1303691,36  (=) (-) (+) 158397,74 299232,56  (-) (-) (-) (-) (-) (-) (-)

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)	€ 986.422,94	€ 1.073.650,62	€ 1.073.392,39
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 28.398,96	€ 1.574,90	€ 13.288,62
Parte vincolata (C)	€ 856.188,67	€ 909.670,39	€ 1.006.413,77
Parte destinata agli investimenti (D)		€ 10.038,18	€ 6.611,07
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 101.835,31	€ 152.367,15	€ 47.078,93

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

- Vincolato;

- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate) Risultato d'amministrazione al 31.12.2018 Totali Parte accuntonate Parte Valori e Modalità di utilizzo del risultato di disponibile amministrazione Copertura dei debiti fuori bilancio Salvaguardia equilibri di bilancio 36.000,00 € 36.000,00 12.594,83 Finanziamento spese di investimento 12.594,83 € 5.000,00 Finanziamento di spese correnti non permanenti Estinzione anticipata dei prestiti Altra modalità di utilizzo Utilizzo parte accantonata 178.784,34 Utilizzo parte vincolata Utilizzo parte destinata agli investimenti 10.038,18 Valore delle parti non utilizzate 831.233,27 € Valore monetario della parte

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 di Giunta. N. 20 del 25.06.2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto di Giunta n. 20 del 25.06.2020 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 590.759,05	€ 430.487,29	€ 158.397,74	-€ 1.874,02
Residui passivi	€ 305.251,54	€ 275.774,11	€ 11.579,02	-€ 17.898,41

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Ins	Insussistenze dei residui economie		Insussistenze ed onomie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€	1.501,89	€	551,73
Gestione corrente vincolata	€	-	€	-
Gestione in conto capitale vincolata	€	-	€	-
Gestione in conto capitale non vincolata	€	110,69	€	16.757,07
Gestione servizi c/terzi	€	261,44	€	589,61
MINORI RESIDUI	€	1.874,02	€	17.898,41

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;

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

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

Residui attivi		Esercizi preceden ti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31,12,2019	31.12.2019
	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 23,81	€ 2.054,38	€ 2.054,38	€ 628,85
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 23,81	€ -		-
	Percentuale di riscossione					100%			

#### Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 855,30 di cui euro 628,85 relativo a crediti per fitti attivi e la differenza riferiti a crediti per introiti e rimborsi diversi.

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

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

#### Fondi spese e rischi futuri

#### Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 10.000,00--, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 10.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 10.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

#### Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono previsti accantonamenti in quanto gli Enti partecipanti non hanno subito perdite.

Le percentuali di partecipazione sono le seguenti:

Organismo	Quota di partecipazione
Montagna Vicentina	3,85%
Alto Vicentino Ambiente srl	4,99%
ETRA SPA	0,0473%

#### Fondo indennità di fine mandato

Il Presidente dell'Unione dal 2010 non percepisce alcun compenso.

#### Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 2.433,32 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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

#### SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	10.183,88		-10.183,88
203	Contributi agli iinvestimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	945.287,91	738.222,63	-207.065,28
	TOTALE	955.471,79	738.222,63	-217.249,16

#### 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:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	In	porti in euro	<sup>6</sup> / <sub>6</sub>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€	-	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€	348.885,53	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€	312.830,20	
(A) TOTALE PRIM I TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€	661.715,73	
(B) LIVELLO M ASSIM O DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€	66.171,57	
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)	€	9.456,86	
(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)	€	56.714,71	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	9.456,86	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate			1,43%

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.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO <sup>(2)</sup>			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€	275.082,69
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	_	€	35.339,18
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	239.743,51

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 342.346,36	€ 309.265,41	€ 275.082,69
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	<i>-</i> € 33.080,95	<i>-</i> € 34.182,72	<i>-</i> € 35.339,18
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 309.265,41	€ 275.082,69	€ 239.743,51
Nr. Abitanti al 31/12	20.915	20.810	20.617
Debito medio per abitante	14,79	13,22	11,63

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

Anno		2017	2018			2019
Oneri finanziari	€	11.715,09	€	10.613,32	€	9.456,86
Quota capitale	€	33.080,95	€	34.182,72	€	35.339,18
Totale fine anno	€	44.796,04	€	44.796,04	€	44.796,04

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

In rapporto alle entrate accertate nel 2019 nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è dell'1,67.%



#### Concessione di garanzie

L'ente nel 2019 non ha concesso garanzie.

#### Contratti di leasing

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

#### Strumenti di finanza derivata

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

#### VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente Unione Montana Spettabile Reggenza dei Sette Comuni non è soggetto alla verifica del rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica.

#### ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

#### **Entrate**

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate** di Euro 875,14 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi: adeguamento Istat del contratto di locazione.

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	€ 23,81	
Residui riscossi nel 2019	€ 23,81	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019		0,00%
Residui della competenza	€ 2.054,38	
Residui totali	€ 2.054,38	
FCDE al 31/12/2019	€ 628,85	30,61%

#### Spese correnti

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

	Macroaggregati		Rendiconto 2018		endiconto 2019	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€	328.997,80	€	288.831,19	-40.166,61
102	imposte e tasse a carico ente	€	24.596,09	€	24.164,27	-431,82
103	acquisto beni e servizi	€	181.607,90	€	168.032,77	-13.575,13
104	trasferimenti correnti	€	600,00	€	23.264,00	22.664,00
105	trasferimenti di tributi					0,00
106	fondi perequativi					0,00
107	interessi passivi	€	10.613,32	€	9.456,86	-1.156,46
108	altre spese per redditi di capitale					0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate					0,00
	altre spese correnti	€	42.407,07	€	38.170,56	-4.236,51
TOTALE		€	588.822,18	€	551.919,65	-36.902,53

#### Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 64.947,82;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore del 2008 che risulta di euro 411.986,96;
- 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'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/20172017 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** della Legge 296/2006.

	Me	dia 2011/2013		
	37,3700	18 per enti non ggetti al patto	rendiconto 2019	
Spese macroaggregato 101	€	411.986,96	€	288.831,19
Spese macroaggregato 103				
Irap macroaggregato 102	€	32.308,33	€	24.164,27
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo			€	19.074,63
Altre spese: da specificare				
Altre spese: da specificare				
Altre spese: da specificare				
Totale spese di personale (A)	€	444.295,29	€	332.070,09
(-) Componenti escluse (B)				
(-) Altre componenti escluse:	€	32.307,33		
di cui rinnovi contrattuali	€	18.380,93		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€	411.987,96	€	332.070,09

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



L'Organo di revisione *non ha* rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo. In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2019 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

#### 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'Ente Unione Montana Spettabile Reggenza dei Sette Comuni non affida alcun servizio pubblico locale a società partecipate per cui non ci sono rapporti di crediti o debiti derivanti dall'affidamento di servizi. L'Ente però ha rapporti con ETRA come normale cliente. Il debito di euro 294,32 corrisponde alle ultime fatture del 28.11.2019 e 18.12.2019 pagate regolarmente mediante RID e bonifico a gennaio 2020.

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, quando presente, dei relativi enti e società controllati e partecipati.

#### 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 28.12.2019 (Delibera del Consiglio n. 31 del 28.12.2019 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

#### Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 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:

#### **CONTO ECONOMICO**



	CONTO ECONOMICO	Anno	Anno - 1	riferimento	riferimento
	CONTO ECONOMICO	Aino	Amo	art.2425 cc	DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	0,00	0,00		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi Proventi da trasferimenti	212.120,94	269.118,05		
a		195.106,33	252.103,44		A5c
b	agli investimenti	17.014,61	17.014,61		E20c
С	Contributi agli investimenti Ricavi delle vendite e	0,00	0,00		
4	prestazioni e proventi da servizi pubblici Proventi derivanti dalla	250.998,19	266.890,55	A1	A1a
а	gestione dei beni	18.817,04	17.941,90		
b	Ricavi della vendita di beni Ricavi e proventi dalla	0,00	0,00		
С	<i>prestazione di servizi</i> Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di	232.181,15	248.948,65	•	
5	lavorazione, etc. (+/-) Variazione dei lavori in corso	0,00	0,00	A2	A2
6	su ordinazione Incrementi di immobilizzazioni	0,00	0,00	А3	А3
7	per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	90.436,13	78.348,87	A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	553.555,26	614.357,47		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE Acquisto di materie prime e/o				
9	beni di consumo	1.444,60	2.510,19	В6	В6
10	Prestazioni di servizi	93.196,72	178.526,130	B7	B7
11 12	Utilizzo beni di terzi Trasferimenti e contributi	0,00 23.264,00	0,00 600,00	В8	B8
1	Trasferimenti correnti	23.264,00	600,00		
	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb. Contributi agli investimenti ad	0,00	0,00		
С	altri soggetti	0,00	0,00		
13	Personale	286.543,69	327.870,95	В9	В9
14	Ammortamenti e svalutazioni Ammortamenti di	104.265,36	103.168,48	B10	B10
	immobilizzazioni Immateriali Ammortamenti di	0,00	0,00	B10a	B10a
	immobilizzazioni materiali Altre svalutazioni delle	103.168,48	103.168,48	B10b	B10b
	immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di	855,30	0,00	B10d	B10d
15	consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12

17	Altri accantonamenti	12.433,32	0,00	B13	B13
	Oneri diversi di gestione	39.269,64	32.827,64	B14	B14
18	TOTALE COMPONENTI	39.209,04	32.827,04		311
	NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	560.417,33	645.503,39		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA				
	GESTIONE ( A-B)	-6.862,07	-31.145,92	-	-
	, ,				
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	:			-
	<u>Proventi finanziari</u>		·		
19	Proventi da partecipazioni	30.387,88	38.055,56	C15	C15
;	da società controllate	0,00	0,00		
	da società partecipate	30.387,88	38.055,56		
	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	0,36	0,10	C16	C16
	Totale proventi finanziari	30.388,24	38.055,66		
	Oneri finanziari				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	9.456,86	10.613,32	C17	C17
	a Interessi passivi	9.456,86	10.613,32		
	b Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
	Totale oneri finanziari	9.456,86	10.613,32		
	Totale oner mulisar	3,130,00			
	TOTALE PROVENTI ED ONERI				
	FINANZIARI (C)	20.931,38	27.442,34	-	-
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	830.880,21	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	830.880,21	0,00		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				·
24	Proventi straordinari	944.154,32	1.002.877,12	E20	E20
	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
:	Proventi da trasferimenti in	0,00	0,00		
:	b conto capitale	608.857,60	806.487,06		
	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	252.900,96	34.390,06		E20b
	d Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E20c
	e Altri proventi straordinari	82.395,76	162.000,00		
	Totale proventi straordinari	944.154,32	1.002.877,12		
25	Oneri straordinari	754.808,48	964.579,62	E21	E21
	a Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
	Sopravvenienze passive e b insussistenze dell'attivo	17.383,67	19.291,71		E21b
	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
	d Altri oneri straordinari	737.424,81	945.287,91		E21d
	Totale oneri straordinari	754.808,48	964.579,62		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI	189.345,84	38.297,50		
	1				

	STRAORDINARI (E) RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		34.593,92		
26	Imposte (*)	20.580,26	21.031,04	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.013.715,10	13.562,88	E23	E23

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 miglioramento di euro 1.000.152,22

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente deriva principalmente dalla modifica del criterio di valutazione delle società partecipate passato dal costo di acquisto o di sottoscrizione ad una valutazione basata applicando la percentuale di partecipazione al valore del patrimonio netto della partecipata al 31.12.2018.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 824.369,26 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 849.103,88 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 30.387,88--, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
ALTO VICENTINO AMBIENTE SRL	4,99	30387,88

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

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

Quote di ammortamento		
2017	2018	2019
116.099,77	103.168,48	104.265,36

#### 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

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018	riferiment o	riferimento
--	--	-----------------------------	-----------	-----------	-----------------	-------------

		Ī				art.2424 CC	DM 26/4/95
vi			A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	А	А
			TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
			B) IMMOBILIZZAZIONI				
ı			Immobilizzazioni immateriali			ВІ	ВІ
	1		Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
	2		Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00		BI2
	3		Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00		BI3
	4		Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
	5		Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
	6		Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
	9		Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
			Totale immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00		
			Immobilizzazioni materiali (3)				
Ш	1		Beni demaniali	2.191.607,50	2.263.217,99		
	1.1		Terreni	6.495,31	6.495,31		
	1.2		Fabbricati	0,00	0,00		
	1.3		Infrastrutture	2.185.112,19	2.256.722,68		
	1.9		Altri beni demaniali	0,00	0,00		
11							
I	2		Altre immobilizzazioni materiali (3)	1.644.904,98	1.387.465,14		
	2.1		Terreni	586.455,46	283.024,12	BII1	BII1
		а	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.2		Fabbricati	1.006.798,12	1.042.021,84		
		а	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.3		Impianti e macchinari	21.683,81	22.888,47	BII2	BII2
		а	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.4		Attrezzature industriali e commerciali	16.646,88	17.424,67	BII3	BII3
	2.5		Mezzi di trasporto	0,00	0,00		
	2.6		Macchine per ufficio e hardware	11.812,09	20.357,14		
	2.7		Mobili e arredi	1.508,62	1.748,90		
	2.8		Infrastrutture	0,00	0,00		
	2.9 9		Altri beni materiali	0,00	0,00		
	3		Immobilizzazioni in corso ed acconti	764.108,99	764.792,75	BII5	B115
			Totale immobilizzazioni materiali	4.600.621,47	4.415.475,88		
ı							
V			<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1		Partecipazioni in	1.037.320,17	206.439,96	BIII1	BIII1
		а	imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
		b	imprese partecipate	0,00	0,00	Bill1b	BIII1b
		С	altri soggetti	1.037.320,17	206.439,96		
	2		Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2



		а	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
		b	·	0,00	ſ	BIII2a	BIII2a
			imprese partecipate	0,00	0,00		BIII2b
		Ū	The particle			BIII2c	
		d	altri soggetti	0,00	0,00	BIII2d	BIII2d
	3		Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
			Totale immobilizzazioni finanziarie	1.037.320,17	206.439,96		
			TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	F 627 041 64	4 (31 015 04		
		***	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	5.637.941,64	4.621.915,84	•	<u> </u>
			C) ATTIVO CIRCOLANTE				
1			<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	CI	CI
			Totale rimanenze	0,00	0,00		1
П			Crediti (2)	0,00	0,00		
	1		Crediti di natura tributaria	5.359,86	5.359,86		
	_		Crediti da tributi destinati al finanziamento della	3.333,80	3.333,00		
		а	sanità	0,00	0,00		
		b	Altri crediti da tributi	5.359,86	5.359,86		
		С	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
	2		Crediti per trasferimenti e contributi	329.890,56	415.586,18		
		а	verso amministrazioni pubbliche	329.890,56	415.586,18		
		b	imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
		С	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
		d	verso altri soggetti	0,00	0,00		
	3		Verso clienti ed utenti	34.366,63	41.212,28	CII1	CII1
	4		Altri Crediti	87.157,95	127.025,83	CII5	CII5
		а	verso l'erario	0,00	0,00		
		b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
		С	altri	87.157,95	127.025,83		
			Totale crediti	456.775,00	589.184,15		
П							
ï			Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
						CIII1,2,3,	
	1		Partecipazioni	0,00	0,00		CIII1,2,3
	2		Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CHI5
			Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
				-,	-,,,,,		·
1							
٧			<u>Disponibilità liquide</u>				
	1		Conto di tesoreria	1.006.544,38	983.683,41		
		a	Istituto tesoriere	1.006.544,38	983.683,41		CIV1a
		b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
	_		Alasi danasiki hamasi da sasa B	2.22	2.00	CD44	CIV1b e
	2		Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1 CIV2 e	CIV1c CIV2 e
	3		Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV3	CIV3
			Altri conti presso la tesoreria statale intestati	2.22	0.00		
	4		all'ente	0,00	0,00		
			Totale disponibilità liquide	1.006.544,38	983.683,41		

	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.463.319,38	1.572.867,66		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	15.629,41	13.144,48	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	15.629,41	13.144,48		
		7 445 000 40	C 207 027 00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	7.116.890,43	6.207.927,88		-

#### STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

			STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento	riferimento
<u></u>			A) PATRIMONIO NETTO			art.2424 CC	DM 26/4/95
1			Fondo di dotazione	494,294,41	494,294,41	AI	Ai
l ii			Riserve	4.590.326,20	4.577.447,08		
İ	a		da risuffato economico di esercizi precedenti	752,136,01	665.775,81	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI,
	b		da capitale	185.219,61	185,903,37	Ali, Alii	AVII, AVII AII, AIII
	c		da permessi di costruire	130.273,51	150.050451	AIX	AIX
	d		riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni	3.561.646,02	3.634.443,34		
	e		culturali altre riserve indisponibili	91.324,56	91.324,56		
111	6		Risultato economico dell'esercizio	1.013.715,10	13.562,88	AIX	AIX
			TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	<del></del>	5.085.304,37		
			B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
	1		Per trattamento di quiescenza			B1	B1
	2		Per imposte			B2	B2
	3		Altri	12.433,32		В3	B3
			TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	12.433,32			
			C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			C	С
			TOTALE T.F.R. (C)				
			D) DEBITI (1)				
	1		Debiti da finanziamento	239.743,51	275.082,69		
		а	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
		b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
		С	verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4
		đ	verso altri finanziatori	239.743,51	275.082,69	D5	
	2		Debiti verso fomitori	10.877,14	13.723,15	D7	D6
l	3		Acconfi			D6	D5
	4		Debiti per trasferimenti e contributi	5.804,00	6.204,00		
		а	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		=		
		b	altre amministrazioni pubbliche				
		С	imprese controllate			D9	D8
		đ	imprese partecipate			D10	D9
		е	altrí soggetti	5.804,00	6.204,00		
	5		Altri debiti	229.577,44	285.324,39	D12,D13, D14	D11,D12, D13
		а	tributari	24.480,69	49.355,92	- , ,	
		b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1	1.309,98		
		с	per altivilá svolta per c/terzi (2)	1			
		1	altri ·	205.096,75	234.658,49		
			TOTALE DEBITI ( D)	486.002,09	580.334,23		
			E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
1			Ratei passivi	857,14	6.012,50	E	E
11			Riscontí passivi	519.262,17	536.276,78	E	E
	1	l	Contributi agli investimenti	519.262,17	536,276,78		
		а	da altre amministrazioni pubbliche	519.262,17	536.276,78		
		b	da altri soggetti	-			
	2		Concessioni pluriennali				
	3		Altri risconti passivi				
			TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	520.119,31	542,289,28		
			TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	7.116.890,43	6.207.927,88		

#### STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

OTATO DATDIMONIMA E (DASCO)(O)		Anno - 1	riferimento	riferimento
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno	Ano - i	art.2424 CC	DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE				
1) Impegni su esercizi futuri	134.242,64	157.473,98		
2) Beni di terzi in uso				
3) Beni dati in uso a terzi				
Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
5) Garanzie prestate a imprese controllate				
6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
7) Garanzie prestate a altre imprese				
TOTALE CONTI D'ORDINE	134.242,64	157.473,98		;

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2019
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2019
- inventario dei beni immobili	31/12/2019
- inventario dei beni mobili	31/12/2019
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2019
Rimanenze	31/12/2019

Si precisa che l'aggiornamento degli inventari è stato fatto mediante l'inserimento dei nuovi elementi del patrimonio all'interno della procedura informatica. L'Ente non ha adottato un provvedimento formale con delibera di aggiornamento degli inventari.

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.

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

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

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

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 855,30 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economicopatrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

<sup>(1)</sup> con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.
(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

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

(+)	Crediti dello Sp	€	456.775,00
(+)	FCDE economica	€	855,30
(+)	Depositi postali		
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione		
(-)	Crediti stralciati		
. (-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		,
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	RESIDUI ATTIVI =	€	457.630,30

#### Disponibilità liquide

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

#### **PASSIVO**

#### Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO		Importo
ı	Fondo di dotazione	€	494.294,41
11	Riserve	€	4.590.326,20
а	da risultato economico di esercizi precedenti	€	752.136,01
b	da capitale	€	185.219,61
С	da permessi di costruire		
	riserve indisponibili per beni demaniali e		
d	patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	3.561.646,02
e	altre riserve indisponibili	€	91.324,56
111	risultato economico dell'esercizio	€	1.013.715,10

#### Fondi per rischi e oneri

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

	Importo	
fondo per controversie	€	10.000,00
fondo perdite società partecipate		
fondo per manutenzione ciclica		
fondo per altre passività potenziali probabili	€	2.433,32
totale	€	12.433,32

#### 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/o dai piani di ammortamento dei mutui);



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

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

(+)	Debiti	€	486.002,09
(-)	Debiti da finanziamento	€	239.743,51
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	,	
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	RESIDUI PASSIVI =	€	246.258,58

quadratura

#### 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 euro 519.252,17 riferiti a contributi ottenuti da parte di amministrazioni pubbliche (Regione, Comuni)

L'importo al 1/1/2019 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 17.014,61 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 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.

#### RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore suggerisce all'Ente quanto segue:

- a) deve essere monitorato il rispetto degli obiettivi e, nel caso fosse necessario, porre in essere tutte le azioni opportune per il rispetto dei vincoli esistenti. L'attuale situazione di emergenza Covid-19 potrà determinare scostamenti e creare criticità all'Ente con entrate che potrebbero risentirne negativamente. Il Revisore chiede di essere costantemente tenuto informato nel caso si manifestassero eventuali problematiche e/o criticità in merito;
- b) è necessario tenere monitorata la situazione delle società partecipate. L'emergenza Covid-19 potrebbe far sorgere situazioni di crisi aziendali e problematiche di natura economica e finanziaria con consequente impatto possibile nel bilancio dell'Unione Montana;
- c) tenere monitorati i fondi per rischi ed oneri e per le passività potenziali dell'Ente, aggiornare periodicamente la situazione delle cause in essere, la dinamica delle stesse e gli sviluppi futuri delle cause. Tutto con specifico riferimento agli aspetti di potenziali oneri, costi e spese per l'Ente, ivi inclusa l'eventuale soccombenza per vincolare, nel caso fosse necessario, una quota dell'avanzo di amministrazione:

Il Revisore evidenzia che a partire dal 2019 gli equilibri di bilancio devono essere verificati secondo/tre

<sup>\*</sup> al netto dei debiti di finanziamento

diversi indicatori: risultato di competenza (W1), equilibrio di bilancio (W2) e equilibrio complessivo (W3). Tutti questi indicatori devono essere non negativi. Nel bilancio 2019 a fronte di un risultato di competenza (W1) positivo (+226.134,73), risultano negativi a causa dei vincoli esistenti nelle risorse gli equilibri di bilancio (W2) e l'equilibrio complessivo (W3) rispettivamente con -62.900,40 e – 62.180,80. Il Revisore invita l'Ente ad attivarsi affinché sin dal 2020 tutti gli indicatori possano rispettare il vincolo di non negatività.

Il Revisore, infine, evidenzia il ritardo nell'approvazione del rendiconto 2019 il cui termine era fissato al 30.06.2020.

#### CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, che costituisce parte integrante e sostanziale delle presenti conclusioni, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole, sul piano tecnico e per quanto di propria competenza, per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.

L'ORGANO DI REVISIONI