

UNIONE DEI COMUNI DELLA VALSAVIORE

Provincia di Brescia

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.SSA GIOVANNA CERIBELLI

Sommario

INTRODUZIONE	5
CONTO DEL BILANCIO	6
Premesse e verifiche	6
Gestione Finanziaria	7
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	16
Risultato di amministrazione.....	18
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	21
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	22
Fondo anticipazione liquidità	24
Non ricorre la fattispecie.....	24
Fondi spese e rischi futuri.....	24
SPESA IN CONTO CAPITALE	25
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	33
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	34
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	36
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	37
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	40
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	40
CONTO ECONOMICO	41
STATO PATRIMONIALE.....	43
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	47
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	47
CONCLUSIONI	48

Unione dei Comuni della Valsaviore

Organo di revisione

Verbale n. 7 del 13/07/2020

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 dell'Unione 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 dell'Unione dei Comuni della Valsaviore che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cedegolo, lì 13/07/2020

L'organo di revisione

Dott.ssa Giovanna Ceribelli

**Atto firmato digitalmente ai
sensi dell'art. 21, secondo
comma, del D. Lgs. 7 marzo
2005, n. 82**

INTRODUZIONE

La sottoscritta dott. Giovanna Ceribelli, **revisore nominata** con delibera dell'organo consiliare n. 15 del 30.03.2018;

- ◆ ricevuta in data 02/07/2020 la proposta di delibera dell'Assemblea e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta dell'Unione n. 28 del 29.06.2020 rettificata con delibera di Giunta dell'Unione n. 30 del 01/07/2020 completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico (*);
 - c) Stato patrimoniale (**);

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione (per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione);
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 24 del 27.11.2014;

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. 10
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del Consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 quater tuel	n. 5 di cui n. 1 variazione di cassa
Di cui variazioni Giunta prelievi fdr art. 166 c. 2 tuel	n. 2
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.

- ◆ 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

L'Unione dei Comuni della Valsaviore registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.5867 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

- nel corso dell'esercizio 2019, 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 caso di applicazione nel corso del 2019 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

- 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:

- è un Unione di Comuni;
- **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;
- non si è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e la parificazione dei conti è avvenuta con Delibera di Giunta dell'Unione n. 18 del 02.03.2020;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- 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 ha** quote di disavanzo;
 - **non è** in dissesto;
 - **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
 - **non ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per inesistenza di 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.

RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			€ -	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche	€ 70.220,05	€ 70.941,28	-€ 721,23	98,98%	100,00%
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi			€ -	#DIV/0!	
Parchimetri			€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Altri servizi - trasporto scolastico	€ 104.071,00	€ 113.516,32	-€ 9.445,32	91,68%	100,00%

La differenza tra impegni e accertamenti nella gestione dei servizi a domanda individuale gestiti dall'Unione dei Comuni della Valsaviore (mensa e trasporto scolastico), deriva dal fatto che essendo servizi soggetti a iva commerciale, in entrata le rette emesse hanno l'iva di legge mentre il trasferimento del Comune è solo dell'imponibile. La copertura della spesa tra quota utenti e quota Comuni rimane totale (100%).

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)	€	288.116,79
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	288.116,79

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 289.364,26	€ 1.322.642,52	€ 288.116,79
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019				
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 1.322.642,52		
Entrate Titolo 1.00	+	€ 987.789,60	€ 763.425,76	€ 34.322,45
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 2.519.193,33	€ 1.798.201,48	€ 370.223,60
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 3.376.714,54	€ 1.203.288,95	€ 650.199,03
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -
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)	=	€ 6.883.697,47	€ 3.764.916,19	€ 1.054.745,08
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 5.817.724,87	€ 3.238.418,64	€ 593.550,30
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 290.157,70	€ 282.697,57	€ 7.460,13
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 6.107.882,57	€ 3.521.116,21	€ 601.010,43
Differenza D (D=B-C)	=	€ 775.814,90	€ 243.799,98	€ 453.734,65
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)	=	€ 775.814,90	€ 243.799,98	€ 453.734,65
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 22.829.338,79	€ 300.266,07	€ 1.911.690,75
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 588.978,27	€ -	€ 399.296,61
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 23.418.317,06	€ 300.266,07	€ 2.310.987,36
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 23.418.317,06	€ 300.266,07	€ 2.310.987,36
Spese Titolo 2.00	+	€ 20.500.548,00	€ 3.433.844,08	€ 807.998,91
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 20.500.548,00	€ 3.433.844,08	€ 807.998,91
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 20.500.548,00	€ 3.433.844,08	€ 807.998,91
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 2.917.769,06	-€ 3.133.578,01	€ 1.502.988,45
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	+	€ 822.400,00	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 822.400,00	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.969.984,44	€ 1.224.051,19	€ 7.573,00
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 2.144.916,04	€ 1.176.932,82	€ 156.162,17
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 4.841.294,88	-€ 2.842.659,66	€ 1.808.133,93

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

L'ente **non** è ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2019 è di euro

822.400,00 così come indicato nella delibera di Giunta dell'Unione n. 72 del 27.12.2018.

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 7.521.014,24.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 7.254.217,25, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 7.235.314,02 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	7.254.217,25
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	0
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	0
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	7.254.217,25
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	7.254.217,25
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(18.903,23
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	7.235.314,02

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*	-€ 653.431,09
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 3.596.202,58
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 4.579.399,53
SALDO FPV	-€ 983.196,95
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 62.082,27
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 81.983,91
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 19.901,64
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 653.431,09
SALDO FPV	-€ 983.196,95
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 19.901,64
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 8.890.845,29
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 246.895,35
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 7.521.014,24

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	€ 900.500,00	€ 845.463,30	€ 763.425,76	90,29673553
Titolo II	€ 2.095.311,49	€ 1.869.048,72	€ 1.798.201,48	96,20944926
Titolo III	€ 2.543.164,06	€ 1.618.863,92	€ 1.203.288,95	74,32922157
Titolo IV	€ 11.293.287,71	€ 3.208.809,97	€ 300.266,07	9,357552264
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	15.000,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	4.333.375,94
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	3.954.973,97
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	8.273,20
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-

E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	282.697,57
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		102.431,20
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	73.388,51
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		175.819,71
- 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	(-)	175.819,71
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	18903,23
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		156.916,48
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	8.817.456,78
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	3.596.202,58
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.208.809,97
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-

T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	3.957.945,46
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	4.586.126,33
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)		7.078.397,54
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	-
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		7.078.397,54
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		7.078.397,54
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)		7.254.217,25
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		-
Risorse vincolate nel bilancio		-
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		7.254.217,25
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		18.903,27
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		7.235.313,98
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		

O1) Risultato di competenza di parte corrente		175.819,71
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	73.388,51
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	-
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	18.903,23
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		83.527,97

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

U1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione".

(2) Inserire la quota corrente del I totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione "al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione.

(3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga m) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione".

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 01/01/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
C_20021.10.0101	Fondo di dubbia esigibilità	21.518,41	0,00	0,00	0,00	37.000,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		21.518,41	0,00	0,00	0,00	37.000,00
Altri accantonamenti						
C_01021.01.0801	RICORSO ORIZIO FABRIZIO ANDREA DIRITTI DI ROGITO	11.581,59	0,00	0,00	0,00	11.581,59
C_01111.01.0101	TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE - 2015	0,00	0,00	0,00	18.903,23	18.903,23
Totale Altri accantonamenti		11.581,59	0,00	0,00	18.903,23	30.484,82
Totale		33.100,00	0,00	0,00	18.903,23	67.484,82

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse destinate agli investim. al 01/01/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni es. 2019 finanziati da entrate dest. nell'esercizio o da quote destinate del ris di amm.	Fondo plur vinc. al 31/12/2019 finanz. da entrate dest. acc. nell'eserc. o da quote destinate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att.vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e cano. residui ass. fin. da risorse vinc.(-)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
C_30500.99.1688	IVA A CREDITO - REALIZZAZIONE CENTRALINA IDROELETTRICA IMPIANTO MICRO-IDROELETTRICO FURNA DEMO - SULL'ACQUEDOTTO	C_10052.02.0705	COMPLETAMENTO MARCIAPIEDE BERZO - MONTE A FIANCO DELLA STRADA PROVINCIALE 84.	0,00	58.906,74	10.706,77	0,00	0,00	48.199,97
C_40200.01.0101	REALIZZAZIONE GALLERIA ARTIFICIALE A PROTEZIONE DELLA SEDE STRADALE - TRASFERIMENTI DI CAPITALE DAL COMUNE DI CEVO	C_10052.02.0400	REALIZZAZIONE GALLERIA ARTIFICIALE A PROTEZIONE DELLA SEDE STRADALE - COMUNE DI CEVO	3.786.461,78	0,00	705.203,01	2.749.653,29	0,00	331.605,46
C_40200.01.0112	TRASFERIMENTI DI CAPITALE DAL COMUNE DI CEVO E CEDEGOLO - INTEGRAZIONE DELLA VIABILITA' COMUNALE - STRADA DI BYPASS DEL CENTRO STORICO DI GREVO	C_10052.02.0500	INTEGRAZIONE DELLA VIABILITA' COMUNALE - STRADA DI BYPASS DEL CENTRO STORICO DI GREVO - COMUNE DI CEDEGOLO	623.873,30	0,00	532.681,28	90.376,86	0,00	815,15
C_40200.01.0129	CONTRIBUTO ODI PER REALIZZAZIONE CENTRALINA POJA ADAME - COMUNE DI SAVIORE	C_17012.02.0001	REALIZZAZIONE CENTRALINA IDROELETTRICA POJA ADAME	109.645,99	0,00	6.952,50	0,00	0,00	102.693,49
C_40200.01.0138	TRASFERIMENTI DI CAPITALE DALLA REGIONE PER SISTEMAZIONE VERSANTE FRANOSO VALLE 90% - COMUNE DI SAVIORE	C_09072.02.0001	SISTEMAZIONE VERSANTE FRANOSO VALLE - COMUNE DI SAVIORE	218.852,78	0,00	189.384,74	0,00	0,00	29.468,04
C_40200.01.0171	TRASFERIMENTO PER REALIZZAZIONE STRADA DI ACCESSO TERRENI FORESTALI RASEGA CAMPELIO COMUNE DI CEVO CLIP DAY 2015	C_10052.02.0502	REALIZZAZIONE STRADA DI ACCESSO TERRENI FORESTALI RASEGA CAMPELIO - CEVO	196.684,00	0,00	4.127,11	149.984,28	0,00	42.572,61
C_40200.01.0211	TRASFERIMENTI DI CAPITALE DALLA PROVINCIA PER SISTEMAZIONE VALLE DEI MULINI 50% - COMUNE DI CEVO	C_09072.02.0002	SISTEMAZIONE VALLE DEI MULINI - COMUNE DI CEVO	2.548.709,53	0,00	0,00	1.763.547,55	0,00	785.161,98
C_40200.01.0402	TRASFERIMENTI DI CAPITALE DALLA PROVINCIA DI BRESCIA PER LA RIQUALIFICAZIONE DELLA SS42 DA SELLERO A BERZO DEMO - LOTTO N.1	C_10052.02.0702	RIQUALIFICAZIONE DELLA SS42 DA SELLERO A BERZO DEMO - LOTTO N.1	1.573.244,02	0,00	7.732,76	51.181,80	0,00	1.514.329,06
C_40200.01.0706	Trasferimento Odi 2016 Progetto di riqualificazione e potenziamento infrastrutture sportive e per il tempo libero del Comune di Cevo - Odi 2016	C_08012.02.0103	Progetto di riqualificazione e potenziamento infrastrutture sportive e per il tempo libero del Comune di Cevo - Odi 2016	493.094,80	0,00	3.427,83	50.117,60	0,00	439.549,37
C_40200.01.0733	CONTRIBUTO REGIONALE MESSA IN SICUREZZA E RIDUZIONE DEL RISCHIO DA CROLLO MASSI IN LOC.CIMITERO STRADA PER GREVO	C_09022.02.0313	MESSA IN SICUREZZA E RIDUZIONE DEL RISCHIO DA CROLLO MASSI IN LOC. CIMITERO STRADA PER GREVO	334.500,00	0,00	23.352,02	22.362,60	59,78	288.725,60

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

C_40200.01.0735	CONTRIBUTO per Interventi di riqualificazione lungo lungo la SP 6 nei comuni di Cevo e Savio dell'Adamello LOTTO N. 2	C_10052.02.0706	INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE LUNGA LA SP 6 NEI COMUNI DI CEVO E SAVIORE DELL'ADAMELLO LOTTON 2	1.944.400,20	0,00	18.434,67	87.979,69	0,00	1.837.685,84
C_40200.01.0739	contributo per Creazione polo multifunzione per la valorizzazione ambientale e turistica del Parco dell'Adamello - Fondi FCC progetti strategici scheda 2.1	C_09052.02.0001	Creazione polo multifunzione per la valorizzazione ambientale e turistica del Parco dell'Adamello - COMUNE DI CEVO Fondi FCC progetti strategici scheda 2.1	1.200.000,00	0,00	6.144,26	141.042,40	0,00	1.052.813,34
C_40200.01.0762	CONTRIBUTO COMUNE DI CEVO "LAVORI DI REALIZZAZIONE AREA DI SOSTA E LOCALE DEPOSITO RIMESSAGGIO MEZZO ANTINCENDIO A SERVIZIO DEL POLO SCOLASTICO IN VIA CASTELLO, 10 A CEVO (BS) - lotto funzionale n. 2"	C_04072.02.0002	"LAVORI DI REALIZZAZIONE AREA DI SOSTA E LOCALE DEPOSITO RIMESSAGGIO MEZZO ANTINCENDIO A SERVIZIO DEL POLO SCOLASTICO IN VIA CASTELLO, 10 A CEVO (BS) - lotto funzionale n. 2"	150.000,00	0,00	111.742,08	34.184,20	0,00	4.072,73
C_40200.01.0763	TRASFERIMENTO ODI 2018 DAL COMUNE CEVO MIGLIORAMENTO E POTENZIAMENTO VIABILITA' ESTERNA AL CENTRO ABITATO DI CEVO	C_10052.02.0712	ODI 2018 MIGLIORAMENTO E POTENZIAMENTO VIABILITA' ESTERNA AL CENTRO ABITATO DI CEVO	0,00	500.000,00	4.735,37	33.750,08	0,00	481.514,55
C_40200.01.0766	CONTRIBUTO REGIONALE PER ANALISI DEL RISCHIO DI ALLUVIONI SUL FIUME OGLIO IN ATTUAZIONE DEL STRALCIO PER L'ASSETTO IDROGEOLOGICO	C_09062.02.0001	ANALISI DEL RISCHIO DI ALLUVIONI SUL FIUME OGLIO IN ATTUAZIONE DEL STRALCIO PER L'ASSETTO IDROGEOLOGICO	48.000,00	0,00	0,00	45.600,00	0,00	2.400,00
C_40200.01.0801	TRASFERIMENTO DA SAVIORE POTENZIAMENTO INFRASTRUTTURE TURISTICHE E COMMERCIALI NEL TERRITORIO DEL COMUNE DI SAVIORE DELL'ADAMELLO - INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE DELLA VIABILITA' PUBBLICA IN SAVIORE	C_10052.02.0730	POTENZIAMENTO INFRASTRUTTURE TURISTICHE E COMMERCIALI NEL TERRITORIO DEL COMUNE DI SAVIORE DELL'ADAMELLO - INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE DELLA VIABILITA' PUBBLICA IN COMUNE DI SAVIORE	500.000,00	0,00	25.047,82	22.160,74	0,00	452.791,44
C_40200.03.0200	REALIZZAZIONE CENTRALINA IDROELETTRICA CEDEGOLO - PAsPARDO - CAPO DI PONTE CAPITALI RICEVUTI DA PRIVATI DERIA 1 E 2	C_17012.02.0003	REALIZZAZIONE CENTRALINA IDROELETTRICA CEDEGOLO-PAsPARDO-CAPO DI PONTE DERIA 1 E 2	1.471.500,12	0,00	0,00	86.916,07	1.358.037,71	20.546,34
C_40200.03.0202	ABITARE SOCIALE SELLERO CONTRIBUTO DA FONDAZIONE CARIPO	C_12062.02.0001	ABITARE SOCIALE A SELLERO	11.527,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.527,00
Totale				15.210.493,50	558.906,74	1.649.673,13	5.328.857,05	1.358.097,49	7.432.772,57
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)									7.432.772,57

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

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

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

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 15.000,00	€ 15.000,00
FPV di parte capitale	€ 3.596.202,58	€ 4.579.399,53

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	€ -	€ 15.000,00	€ 15.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ 15.000,00	€ 15.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

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	€ 463.288,00	€ 3.596.202,58	€ 4.579.399,53
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 410.276,78	€ 3.208.225,53	€ 3.271.539,18
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 53.011,22	€ 387.977,05	€ 1.322.860,35
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

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 7.521.014,24., come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1322642,52
RISCOSSIONI	(+)	5289233,45	3373305,44	8662538,89
PAGAMENTI	(-)	8131893,11	1565171,51	9697064,62
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			288116,79
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			288116,79
RESIDUI ATTIVI	(+)	10070848,00	3487237,03	13558085,03
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	432779,59	1298008,46	1730788,05
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			8273,20
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			4586126,33
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)⁽²⁾	(=)			7521014,24

- 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)	€ 222.398,30	€ 9.137.740,64	€ 7.521.014,24
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 21.990,65	€ 79.309,76	€ 67.484,82
Parte vincolata (C)			
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ 8.750.456,78	€ 7.403.304,53
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 200.407,65	€ 307.974,10	€ 50.224,89

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

- Vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
Risultato d'amministrazione al 31.12.2018										
Valori e Modalità di utilizzo	Totali		Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
	9.137.740,64	Parte disponibile	FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzioni anticipate dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 79.309,76		€ 79.309,76	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 8.750.456,78									€ 8.750.456,78
Valore delle parti non utilizzate	€ 307.974,10	€ 307.974,10	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 26 del 22.06.2020 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 G.C. n. 26 del 22.06.2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 13.506.235,71	€ 3.373.305,44	€ 10.070.848,00	-€ 62.082,27
Residui passivi	€ 2.079.935,01	€ 1.565.171,51	€ 432.779,59	-€ 81.983,91

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	€ 37.683,73	€ 48.424,63
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 24.277,56	€ 23.507,85
Gestione servizi c/terzi	€ 120,98	€ 10.051,43
MINORI RESIDUI	€ 62.082,27	€ 81.983,91

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

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

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

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

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
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali		€ 6.713,00	€ -	€ 2.216,00	€ 78.360,60	€ 87.289,60	€ 126.075,69	€ 36.600,00
	Riscosso c/residui al 31.12		€ -	€ -	€ -	€ -	€ 34.322,45		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	0%	#DIV/0!	0%	0%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 3.298,52	€ 1.939,63	€ 1.574,78	€ 400,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 3.298,52		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	0%			

Considerato che la finalità della tabella sopra riportata è quella di illustrare la vetustà dei residui attivi di alcune entrate comunali, la tabella deve essere così compilata:

- nella colonna “Totale residui conservati al 31/12/2019” è da inserire il dato cumulato dei residui attivi risultante dopo l’operazione di riaccertamento ordinario, comprensivo dei residui di competenza;
- nelle colonne precedenti, sono da riportare i residui risalenti alle annualità riportate in colonna, conservati al 1.1.2019 e la colonna riferita al 2019 contiene, al contrario, i dati della competenza.
- Nella riga riscosso c/residui occorre inserire le riscossioni in conto residui effettuate nel corso dell’esercizio 2019.

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.

N.B. Come previsto dal principio contabile 4/2 a decorrere dal rendiconto 2019 non è più possibile utilizzare il metodo semplificato.

Il Decreto Milleproroghe (Decreto Legge 30 dicembre 2019, n. 162) prevede disposizioni per il ripiano del disavanzo finanziario degli enti locali eventualmente emergente in sede di approvazione del rendiconto 2019, dovuto alla diversa modalità di calcolo dell’accantonamento al FCDE in sede di rendiconto negli esercizi finanziari 2018 e 2019.

In particolare, per gli enti che avevano utilizzato il metodo semplificato il disavanzo che si determinerà dalla differenza tra l’importo del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione in sede di approvazione del rendiconto 2018 e l’importo del FCDE accantonato in sede di approvazione del rendiconto 2019, potrà essere ripianato in un periodo massimo di 15 annualità, a decorrere dall’esercizio 2021, in quote annuali costanti.

Le modalità di recupero devono essere definite con deliberazione del Consiglio comunale dell'ente locale, con il parere dell'Organo di revisione contabile, entro 45 giorni dall'approvazione del Rendiconto 2019. Ai fini del ripiano del disavanzo possono essere utilizzate:

- le economie di spesa;
- tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione,
- i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale.

TARI 2019	2019	2018	2017	2016	2015		
Residui attivi iniziali	87.289,60	181.308,67	121.165,25	228.963,62	186.775,24		
Riscossioni c/residui	34.322,45	42.614,59	12.952,89	193.603,16	185.172,88		
Residui attivi competenza	82.037,54						
Residui attivi c/residui	135.004,69						
Operatori calcolo	2019	2018	2017	2016	2015	media	
Riscossioni c/residui	34.322,45	42.614,59	12.952,89	193.603,16	185.172,88		
<i>numeratore</i>	<i>34.322,45</i>	<i>42.614,59</i>	<i>12.952,89</i>	<i>193.603,16</i>	<i>185.172,88</i>	<i>93.733,19</i>	
Residui attivi iniziali	87.289,60	181.308,67	121.165,25	228.963,62	186.775,24		
Maggiori (+) Minori (-) residui attivi	-8.929,00	-138.694,08	0,00	0,00	0,00		
<i>denominatore</i>	<i>78.360,60</i>	<i>42.614,59</i>	<i>121.165,25</i>	<i>228.963,62</i>	<i>186.775,24</i>	<i>131.575,86</i>	
<i>pesi</i>	<i>0,35</i>	<i>0,35</i>	<i>0,35</i>	<i>0,35</i>	<i>0,10</i>		
Calcolo media	2019	2018	2017	2016	2015	media	fcde
Media semplice						71,24	28,76
Media rapporti annui	43,80	100,00	10,69	84,56	99,14	67,64	32,36
Rapporto ponderato						64,14	35,86
Media ponderata rapporti annui	15,33	35,00	3,74	29,59	9,91	93,58	6,42
FCDE rendiconto	2019						
Residui attivi 31/12	126.075,69						
Svalutazione %	28,76						
Accantonamento obbligatorio	36.260,76						
Accantonamento effettivo	36.600,00	29,03					
Sanzioni cds (extra-contabile)	2019	2018	2017	2016	2015		
Residui attivi iniziali	3.298,52	1.836,20	3.200,00	2.500,00	10.019,77		
Riscossioni c/residui	3.298,52	1.527,27	3.200,00	2.500,00	5.604,63		
Residui attivi competenza	1.574,78	3.298,52					
Residui attivi c/residui	1.574,78	3.607,45					
Operatori calcolo	2019	2018	2017	2016	2015	media	
Riscossioni c/residui	3.298,52	1.527,27	3.200,00	2.500,00	5.604,63		
<i>numeratore</i>	<i>3.298,52</i>	<i>1.527,27</i>	<i>3.200,00</i>	<i>2.500,00</i>	<i>5.604,63</i>	<i>3.226,08</i>	
Residui attivi iniziali	3.298,52	1.836,20	3.200,00	2.500,00	10.019,77		
Maggiori (+) Minori (-) residui attivi	0,00	-308,93	0,00	0,00	0,00		
<i>denominatore</i>	<i>3.298,52</i>	<i>1.527,27</i>	<i>3.200,00</i>	<i>2.500,00</i>	<i>10.019,77</i>	<i>4.109,11</i>	
<i>pesi</i>	<i>0,35</i>	<i>0,35</i>	<i>0,35</i>	<i>0,35</i>	<i>0,10</i>		
Calcolo media	2019	2018	2017	2016	2015	media	fcde
Media semplice						78,51	21,49
Media rapporti annui	100,00	100,00	100,00	100,00	55,94	91,19	8,81
Rapporto ponderato						90,58	9,42
Media ponderata rapporti annui	35,00	35,00	35,00	35,00	5,59	145,59	-45,59
FCDE rendiconto	2019						
Residui attivi 31/12	1.574,78						
Svalutazione %	21,49						
Accantonamento obbligatorio	338,41						
Accantonamento effettivo	400,00	25,40					

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 37.000.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

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

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

Fondo anticipazione liquidità

Non ricorre la fattispecie.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Non ricorre la fattispecie.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'ente non possiede partecipazioni in altre società.

Fondo indennità di fine mandato

Non è previsto per la tipologia di ente.

Altri fondi e accantonamenti

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	0	0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.439.166,80	3.954.895,46	2515728,66
203	Contributi agli investimenti	459.175,37	3.050,00	-456125,37
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0	0	0
205	Altre spese in conto capitale	0	0	0
	TOTALE			2059603,29

USCITA			ENTRATA		
CAPITOLO	DESCRIZIONE	IMPORTO	CATEGORIA	FINANZIAMENTO	IMPORTO
10052.02.0400	REALIZZAZIONE GALLERIA ARTIFICIALE A PROTEZIONE DELLA SEDE STRADALE - COMUNE DI CEVO	€ 3.786.461,76	40200.01.0101	AVANZO APPLICATO AL 2018	€ 3.786.461,76
09072.02.0002	SISTEMAZIONE VALLE DEI MULINI - COMUNE DI CEVO	€ 2.548.709,53		AVANZO APPLICATO AL 2018	€ 811.391,98
				FPV	€ 1.737.317,55
10052.02.0706	INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE E LUNGA LA SP 6 NEI COMUNI DI CEVO E SAVIORE DELL'ADAMELLO LOTTON.2	€ 1.865.222,69	40200.01.0730	AVANZO APPLICATO AL 2018	€ 1.865.222,69
	FPV	€ 79.177,51		FPV	€ 79.177,51
10052.02.0702	RIQUALIFICAZIONE E DELLA SS42 DA SELLERO A BERZO DEMO - LOTTO N.1	€ 1.525.803,75	40200.01.0402	AVANZO APPLICATO 2018	€ 1.525.803,75
	FPV	€ 47.440,27		FPV	€ 47.440,27
17012.02.0003	REALIZZAZIONE CENTRALINA IDROELETTRICA CEDEGOLO-PASPARDO-CAPO DI PONTE	€ 1.384.584,05	40200.03.0200	REALIZZAZIONE CENTRALINA IDROELETTRICA CEDEGOLO - PASPARDO - CAPO DI PONTE CAPITALI RICEVUTI DA PRIVATI	€ 1.115.000,00
			30500.99.1685	IVA A CREDITO - REALIZZAZIONE CENTRALINA IDROELETTRICA CEDEGOLO PASPARDO CAPO DI PONTE VALLE DEI FRATI	€ 233.552,44

			40200.01.0154	REALIZZAZIONE CENTRALINA IDROELETTRICA CEDEGOLO - PASPARDO - CAPO DI PONTE COMUNE DI CEDEGOLO	€ 9.485,28
				RESIDUO	€ 86.916,07
	FPV	€ 86.916,07		AVANZO APPLICATO 2018	€ 26.546,33
14012.03.0001	Interventi a sostegno delle attività imprenditoriali per lo sviluppo occupazionale dell'area della Valsaviore trasferimenti FCC - scheda 2.4	€ 1.440.000,00	40200.01.0743	Interventi a sostegno delle attività imprenditoriali per lo sviluppo occupazionale dell'area della Valsaviore Contributo FCC - scheda 2.4	€ 500.000,00
14012.02.0003	Interventi a sostegno delle attività imprenditoriali per lo sviluppo occupazionale dell'area della Valsaviore. progettazione scheda 2.4	€ 60.000,00	40200.01.0744	Interventi a sostegno delle attività imprenditoriali per lo sviluppo occupazionale dell'area della Valsaviore Contributo FCC ODI 2017 Cevo - scheda 2.4	€ 1.000.000,00
09052.02.0001	Creazione polo multifunzione per la valorizzazione ambientale e turistica del Parco dell'Adamello - COMUNE DI CEVO Fondi FCC progetti strategici scheda 2.1	€ 1.200.000,00	40200.01.0739	contributo per Creazione polo multifunzione per la valorizzazione ambientale e turistica del Parco dell'Adamello - Fondi FCC progetti strategici scheda 2.1	€ 1.500.000,00
					€ 141.042,40

09052.03.0001	TRASFERIMENTO AL COMUNE DI CEVO PER L'ACQUISTO CHALET reazione polo multifunzione per la valorizzazione ambientale e turistica del Parco dell'Adamello - Fondi FCC progetti strategici scheda 2.1	€ 800.000,00	40200.01.0800	contributo per Creazione polo multifunzione per la valorizzazione ambientale e turistica del Parco dell'Adamello - Fondi FCC PROVINCIA DI BS scheda 2.1	€ 358.957,60
10052.02.0500	INTEGRAZIONE DELLA VIABILITA' COMUNALE - STRADA DI BYPASS DEL CENTRO STORICO DI GREVO - COMUNE DI CEDEGOLO	€ 623.873,30		AVANZO APPLICATO AL 2018	€ 141.903,30
			40200.01.0112	TRASFERIMENTI DI CAPITALE DAL COMUNE DI CEVO E CEDEGOLO - INTEGRAZIONE DELLA VIABILITA' COMUNALE - STRADA DI BYPASS DEL CENTRO STORICO DI GREVO	€ 481.970,00
12062.02.0001	ABITARE SOCIALE A SELLERO	€ 550.000,00	40200.03.0202	ABITARE SOCIALE SELLERO CONTRIBUTO DA FONDAZIONE CARIPLO	€ 300.000,00
	FPV	€ 11.527,00	40200.01.0110	ABITARE SOCIALE A SELLERO - COMUNE DI SELLERO	€ 250.000,00
				AVANZO	€ 11.527,00
10052.02.0730	POTENZIAMENTO INFRASTRUTTURE TURISTICHE E COMMERCIALI NEL TERRITORIO DEL COMUNE DI SAVIORE DELL'ADAMELLO - INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE E DELLA VIABILITA' PUBBLICA IN COMUNE DI SAVIORE	€ 500.000,00	40200.01.0801	TRASFERIMENTO DA SAVIORE POTENZIAMENTO INFRASTRUTTURE TURISTICHE E COMMERCIALI NEL TERRITORIO DEL COMUNE DI SAVIORE DELL'ADAMELLO - INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE DELLA VIABILITA' PUBBLICA IN SAVIORE	€ 500.000,00
06012.02.0103	Progetto di riqualificazione e potenziamento infrastrutture sportive e per il tempo libero del Comune di Cevo - Odi 2016	€ 442.977,20	40200.01.0706	Trasferimento Odi 2016 Progetto di riqualificazione e potenziamento infrastrutture sportive e per il tempo libero del Comune di Cevo - Odi 2016	€ 493.094,80

	FPV	€ 50.117,60			
14042.03.0001	AZIONI DI SISTEMA per l'innovazione, la promozione dei servizi e il marketing territoriale: int. di carattere sperimentale per il mantenimento dei servizi nelle aree marginali - FCC - scheda 2.5	€ 480.000,00	40200.01.0748	AZIONI DI SISTEMA per l'innovazione, la promozione dei servizi e il marketing territoriale: int. di carattere sperimentale per il mantenimento dei servizi nelle aree marginali - FCC - scheda 2.5	€ 487.800,00
14042.02.0001	AZIONI DI SISTEMA per l'innovazione, la promozione dei servizi e il marketing territoriale: int. di carattere sperimentale per il mantenimento dei s	€ 7.800,00			
07012.02.0404	REALIZZAZIONE INFRASTRUTTURE PER POTENZIAMENTO TURISTICO IN COMUNE DI SAVIORE DELL'ADAMELLO VIA TRENTO-VALLE. (ODI 2018)	€ 455.592,00	40200.01.0717	TRASFERIMENTO ODI 2018 DAL COMUNE DI SAVIORE DELL'ADAMELLO PER REALIZZAZIONE INFRASTRUTTURE PER POTENZIAMENTO TURISTICO	€ 455.592,00
17012.02.0005	IMPIANTO MICRO-IDROELETTRICO FURNA DEMO - SULL'ACQUEDOTTO - FPV	€ 454.161,80		FPV DA MUTUO	€ 454.161,80
01112.03.0001	TRASFERIMENTO AL COMUNE ID BERZO DEMO PER IVA A CREDITO CENTRALE FURNA	€ 69.186,46	30500.99.1688	IVA A CREDITO FURNA	€ 69.186,46
07012.02.0401	LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE URBANA DEL COMPLESSO "EX SCUOLE ELEMENTARI" NELLA FRAZIONE DI VALLE. (ODI 2015-2016-2017)	€ 452.546,88	40200.01.0713	TRASFERIMENTO DAL COMUNE DI SAVIORE DELL'ADAMELLO (ODI 2015-2016-2017) LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE URBANA DEL COMPLESSO "EX SCUOLE ELEMENTARI" NELLA FRAZIONE DI VALLE.	€ 452.546,88

07012.02.0402	PROGETTO DI VALORIZZAZIONE E RIQUALIFICAZIONE E URBANISTICA DI PIAZZA S. ANTONIO (ODI 2015-2016-2017)	€ 441.202,01	40200.01.0713	TRASFERIMENTO DAL COMUNE DI SAVIORE DELL'ADAMELLO (ODI 2015-2016-2017) PROGETTO DI VALORIZZAZIONE E RIQUALIFICAZIONE URBANISTICA DI PIAZZA S. ANTONIO.	€ 441.202,01
07012.02.0403	REALIZZAZIONE DI NUOVA PIAZZA PEDONALE E SOTTOSTANTI PARCHEGGI NELLA FRAZIONE DI VALLE. (casa Gri ODI 2015-2016-2017)	€ 438.644,44	40200.01.0715	TRASFERIMENTO DAL COMUNE DI SAVIORE DELL'ADAMELLO (ODI 2015-2016-2017) REALIZZAZIONE DI NUOVA PIAZZA PEDONALE E SOTTOSTANTI PARCHEGGI NELLA FRAZIONE DI VALLE.	€ 438.644,44
06012.02.0107	RIQUALIFICAZIONE CENTRO SPORTIVO COMUNALE SAVIORE	€ 420.114,94	40200.01.0776	TRASFERIMENTI DA SAVIORE RIQUALIFICAZIONE CENTRO SPORTIVO COMUNALE SAVIORE	€ 420.114,94
04022.02.0200	REALIZZAZIONE PALESTRA SCOLASTICA NEL COMUNE DI BERZO DEMO	€ 390.809,80		FPV	€ 390.809,80
09022.02.0313	MESSA IN SICUREZZA E RIDUZIONE DEL RISCHIO DA CROLLO MASSI IN LOC.CIMITERO STRADA PER GREVO	€ 334.500,00	40200.01.0733	CONTRIBUTO REGIONALE MESSA IN SICUREZZA E RIDUZIONE DEL RISCHIO DA CROLLO MASSI IN LOC.CIMITERO STRADA PER GREVO	€ 334.500,00
01052.02.0106	RIQUALIFICAZIONE E ENERGETICA MUNICIPIO E SALA POLIFUNZIONALE DI CEDEGOLO.	€ 277.500,00	40200.01.0727	TRASFERIMENTO DAL COMUNE DI CEDEGOLO PER RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA MUNICIPIO E SALA POLIFUNZIONALE DI CEDEGOLO.	€ 277.500,00
09072.02.0001	SISTEMAZIONE VERSANTE FRANOSO VALLE - COMUNE DI SAVIORE	€ 218.852,78	40200.01.0139	TRASFERIMENTI DI CAPITALE DALLA REGIONE PER SISTEMAZIONE VERSANTE FRANOSO VALLE 90% - COMUNE DI SAVIORE	€ 79.879,76

				AVANZO APPLICATO DAL 2018	€ 138.973,02
14012.02.0002	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CAPANNONE ARTIGIANALE OGGETTO DI INCENDIO COMUNE DI CEDEGOLO	€ 217.670,39	40200.01.0734	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CAPANNONE ARTIGIANALE OGGETTO DI incendio comune di cedegolo	€ 217.670,39
04062.02.0101	OPERE PER LA MESSA IN SICUREZZA DELL'ACCESSO ALLA SCUOLA PRIMARIA DI DEMO.	€ 200.000,00	40200.01.0716	TRASFERIMENTO DAL COMUNE DI BERZO DEMO PER OPERE PER LA MESSA IN SICUREZZA DELL'ACCESSO ALLA SCUOLA PRIMARIA DI DEMO.	€ 200.000,00
10052.02.0715	REALIZZAZIONE DI NUOVE AUTORIMESSE INTERRATE E SOVRASTANTI PARCHEGGI IN VIA TORCHIO-CEDEGOLO	€ 175.000,00	40200.01.0775	TRASFERIMENTO DA CEDEGOLO REALIZZAZIONE DI NUOVE AUTORIMESSE INTERRATE E SOVRASTANTI PARCHEGGI IN VIA TORCHIO	€ 175.000,00
04072.02.0002	"LAVORI DI REALIZZAZIONE AREA DI SOSTA E LOCALE DEPOSITO RIMESSAGGIO MEZZO ANTINCENDIO A SERVIZIO DEL POLO SCOLASTICO IN VIA CASTELLO, 10 A CEVO (BS) - lotto funzionale n. 2"	€ 136.296,96		AVANZO APPLICATO AL 2018	€ 136.296,96
	FPV	€ 13.703,04		FPV	€ 13.703,04
10052.02.0710	Realizzazione Nuovo parcheggio in via Chiesa a Berzo (area Asilo)	€ 145.000,00	60300.01.0304	Mutuo per Realizzazione Nuovo parcheggio in via Chiesa a Berzo (area Asilo)	€ 145.000,00
06012.02.0100	RIQUALIFICAZIONE E MIGLIORAMENTO EFFICIENZA PALESTRA COMUNALE DI CEDEGOLO	€ 139.000,00	40200.01.0142	RIQUALIFICAZIONE E MIGLIORAMENTO EFFICIENZA PALESTRA COMUNALE. COMUNE DI CEDEGOLO	€ 139.000,00

01062.02.0001	incarichi di progettazione - COMUNI MEMBRI	€ 100.000,00	40500.04.0206	TRASFERIMENTI DI CAPITALE PER PROGETTAZIONI DAI COMUNI MEMBRI	€ 100.000,00
09022.02.0200	LAVORI DI PRONTO INTERVENTO PER LA MESSA IN SICUREZZA DEL VERSANTE IN LOCALITA' SALETTO - COMUNE DI BERZO DEMO	€ 100.000,00	40200.01.0207	LAVORI DI PRONTO INTERVENTO PER LA MESSA IN SICUREZZA DEL VERSANTE IN LOCALITA' SALETTO - COMUNE DI BERZO DEMO - TRASFERIMENTI DI CAPITALE DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	€ 100.000,00
10052.02.0712	ODI 2018 MIGLIORAMENTO E POTENZIAMENTO VIABILITA' ESTERNA AL CENTRO ABITATO DI CEVO	€ 500.000,00	40200.01.0763	TRASFERIMENTO ODI 2018 DAL COMUNE CEVO MIGLIORAMENTO E POTENZIAMENTO VIABILITA' ESTERNA AL CENTRO ABITATO DI CEVO	€ 500.000,00
09062.02.0001	ANALISI DEL RISCHIO DI ALLUVIONI SUL FIUME OGLIO IN ATTUAZIONE DEL STRALCIO PER L'ASSETTO IDROGEOLOGICO	€ 48.000,00	40200.01.0766	CONTRIBUTO REGIONALE PER ANALISI DEL RISCHIO DI ALLUVIONI SUL FIUME OGLIO IN ATTUAZIONE DEL STRALCIO PER L'ASSETTO IDROGEOLOGICO	€ 48.000,00
01082.02.0210	INTERVENTI DI INFORMATIZZAZIONE COMUNI MEMBRI UNIONE	€ 25.000,00	40200.01.0410	INTERVENTI DI INFORMATIZZAZIONE COMUNI MEMBRI UNIONE - TRASFERIMENTI DI CAPITALE	€ 25.000,00
01082.02.0700	ACQUISTO DI HARDWARE E SOFTWARE PER LA GESTIONE DEI SERVIZI IN FORMA ASSOCIATA	€ 50.000,00	40200.01.0602	CONTRIBUTO REGIONALE - ADEGUAMENTO DOTAZIONI TECNOLOGICHE E INFORMATICHE DELL'UNIONE PER L'AVVIO DI NUOVI SERVIZI GESTITI IN FORMA ASSOCIATA	€ 50.000,00
01082.02.1101	QUOTA INCENTIVI ENTE ART. 113 comma 4 Dlgs. 50/2016 CAPITOLI OPERE PUBBLICHE VINCOLO 20% PER ACQUISTO STRUMENTI INFORMATICI	€ 20.000,00	40500.04.0211	QUOTA INCENTIVI ENTE ART. 113 comma 4 Dlgs. 50/2016 CAPITOLI OPERE PUBBLICHE	€ 20.000,00
09042.02.0400	MANUTENZIONI VARIE NEI COMUNI PER IL SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	€ 20.000,00	40200.01.0106	TRASFERIMENTI COMUNI MEMBRI MANUTENZIONI VERIE NEI COMUNI PER IL SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	€ 20.000,00

01052.02.0111	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ESTINTORI NEI COMUNI MEMBRI	€ 10.000,00	40500.04.0212	TRASFERIMENTO PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA ESTINTORI PRESSO COMUNI MEMBRI	€ 10.000,00
01112.02.0400	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ASCENSORI - INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI	€ 10.000,00	40200.01.0601	TRASFERIMENTI DI CAPITALE DAI COMUNI MEMBRI PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA ASCENSORI	€ 10.000,00
10052.02.0100	INTERVENTI STRAORDINARI DI REALIZZAZIONE SEGNALETICA STRADALE VERTICALE	€ 10.000,00	40200.01.0203	TRASFERIMENTI STRAORDINARI DI CAPITALE DAI COMUNI MEMBRI - ACQUISTO SEGNALETICA STRADALE VERTICALE	€ 10.000,00
10052.02.0502	REALIZZAZIONE STRADA DI ACCESSO TERRENI FORESTALI RASEGA CAMPELIO - CEVO	€ 196.684,00	40200.01.0171	AVANZO APPLICATO	€ 196.684,00
10052.02.0703	"Progetto di riqualificazione e potenziamento infrastrutture viarie e sociali a contrasto dello spopolamento del Comune di Cevo" Trasferimento ODI 2015	€ 188.623,15	40200.01.0705	AVANZO APPLICATO	€ 188.623,15
17012.02.0001	REALIZZAZIONE CENTRALINA IDROELETTRICA POJA ADAME'	€ 109.645,99	40200.01.0129	AVANZO APPLICATO	€ 109.645,99
08012.02.0902	INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI PER PIANO DI GOVERNO DEL TERRITORIO (P.G.T.) - COMUNE DI SELLERO	€ 29.816,80	40200.01.0764	TRASFERIMENTO DAL COMUNE DI SELLERO ANNESSO AL PIANO DI GOVERNO DEL TERRITORIO (P.G.T.)	€ 29.816,80
08012.02.0903	INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI PER PIANO DI GOVERNO DEL TERRITORIO (P.G.T.) - COMUNE DI CEDEGOLO	€ 19.666,40	40200.01.0765	TRASFERIMENTO DAL COMUNE DI CEDEGOLO PER IL PIANO DI GOVERNO DEL TERRITORIO (P.G.T.)	€ 19.666,40
14022.03.0400	QUALIFICAZIONE DELLE PICCOLE E MEDIE IMPRESE COMMERCIALI - DISTRETTI DEL COMMERCIO - INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI	€ 3.050,00		PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA	€ 3.050,00

03022.02.0001	PROGETTO DI VIDEOSORVEGLIANZA - "Occhi attenti sul territorio - Valsaviore 2017 "	€ 7.000,00	40200.01.0700	AVANZO APPLICATO IN VARIAZIONE	€ 7.000,00
08012.02.0901	INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI PER PIANO DI GOVERNO DEL TERRITORIO (P.G.T.) - COMUNE DI SAVIORE BERZO DEMO	€ 15.000,00	40200.01.0749	TRASFERIMENTO DAL COMUNE DI BERZODEMO ANNESSO AL PIANO DI GOVERNO DEL TERRITORIO (P.G.T.)	€ 15.000,00
09032.02.0102	REALIZZAZIONE CENTRO DI RIUTILIZZO UNIONE	€ 29.857,40	40200.01.0742	AVANZO APPLICATO	€ 29.857,40
08012.02.0800	INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI	€ 30.000,00		AVANZO APPLICATO IN VARIAZIONE	€ 30.000,00
TOTATE		€ 23.992.735,97	TOTALE	TOTATE	€ 23.992.735,97

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	<i>Importi in euro</i>	%	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 751.378,19	2,33	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.990.254,57		
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.666.676,04		
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 4.408.308,70		
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 440.830,87		
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2019			
(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)	€ 102.752,40		
(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)	€ 338.078,47		
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 102.752,40		
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate	%	2,33	
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			

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€	4.253.216,74
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€	290.157,70
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	3.963.059,04

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 3.681.747,77	€ 3.834.853,91	€ 4.286.800,14
Nuovi prestiti (+)	€ 402.144,12	€ 712.855,88	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 238.307,57	-€ 260.909,65	-€ 282.697,57
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-€ 10.730,41		
Totale fine anno	€ 3.834.853,91	€ 4.286.800,14	€ 4.004.102,57
Nr. Abitanti al 31/12	6.003,00	5.924,00	5.867,00
Debito medio per abitante	638,82	723,63	682,48

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 95.477,70	€ 95.288,95	€ 102.752,40
Quota capitale	€ 238.307,57	€ 260.909,65	€ 282.697,57

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

L'Ente **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art. 1, comma 866 della legge 27 dicembre 2017, n. 205.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei 3 parametri previsti dall'art.1 co.866 della L.205/2017 nel caso di eventuale utilizzo dei proventi derivanti da alienazioni patrimoniali per finanziare il pagamento delle quote capitali di mutui o prestiti obbligazionari nonché l'eventuale estinzione anticipata.

Concessione di garanzie

Non ricorre la fattispecie.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Non ricorre la fattispecie.

Contratti di leasing

Non ricorre la fattispecie.

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'unione dei Comuni della Valsaviore non è tenuto alla verifica degli obiettivi di finanza pubblica.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	
			Accantonamento Competenza Esercizio 2018	FCDE Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 45.161,61	€ 41.047,61	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 45.161,61	€ 41.047,61	€ -	€ -

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 11.020,00	
Residui riscossi nel 2019	€ 568,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 8.929,00	
Residui al 31/12/2019	€ 1.523,00	13,82%
Residui della competenza	€ 4.114,00	
Residui totali	€ 5.637,00	

IMU

La riscossione dell'IMU è in capo ai singoli Comuni membri dell'Unione dei Comuni della Valsaviore (Berzo Demo, Cedegolo, Cevo, Saviole dell'Adamello e Sellero).

TASI

La riscossione dell'IMU è in capo ai singoli Comuni membri dell'Unione dei Comuni della Valsaviore (Berzo Demo, Cedegolo, Cevo, Saviole dell'Adamello e Sellero).

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **umentate** di Euro 35.228,75 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	€ 76.269,60	
Residui riscossi nel 2019	€ 33.754,45	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 42.515,15	55,74%
Residui della competenza	€ 77.923,54	
Residui totali	€ 120.438,69	

Per la parte di FCDE della TARI vedere la relativa sezione del FCDE in quanto è stata accantonata una % sia sul ruolo ordinario che sull'evasione tributaria.

Contributi per permessi di costruire

La riscossione dei permessi di costruire è in capo ai singoli Comuni membri dell'Unione dei Comuni della Valsaviore (Berzo Demo, Cedegolo, Cevo, Saviore dell'Adamello e Sellero).

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	€ 2.581,69	€ 3.898,28	€ 1.939,63
riscossione	€ 745,49	€ 599,76	€ 364,85
%riscossione	28,88	15,39	18,81

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

CDS	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 3.298,52	
Residui riscossi nel 2019	€ 3.298,52	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 1.574,78	
Residui totali	€ 1.574,78	
FCDE al 31/12/2019	€ 400,00	25,40%

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

Per la parte vincolata della TARI e delle SANZIONI al codice vedere sezione apposita FCDE.

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

Non ricorre la fattispecie.

Spese correnti

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

Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 1.452.146,23	€ 1.390.354,52	-61.791,71
102 imposte e tasse a carico ente	€ 93.339,53	€ 92.327,36	-1.012,17
103 acquisto beni e servizi	€ 1.550.520,33	€ 1.692.397,40	141.877,07
104 trasferimenti correnti	€ 336.083,24	€ 665.495,41	329.412,17
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 95.481,52	€ 102.752,40	7.270,88
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ -	0,00
110 altre spese correnti	€ 12.126,42	€ 11.646,88	-479,54
TOTALE	€ 3.539.697,27	€ 3.954.973,97	415.276,70

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 176.544,61;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio dell'anno 2008 che risulta di euro 1.582.690,53;
- 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. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, 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 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 1.403.668,76	1.390.354,52
Spese macroaggregato 103	€ 106.668,47	91.519,67
Irap macroaggregato 102	€ 72.353,30	11.119,45
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 1.582.690,53	€ 1.492.993,64
(-) Componenti escluse (B)		€ 143.338,29
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		€ 53.033,25
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 1.582.690,53	€ 1.349.655,35
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio con proprio parere n. 1 del 24.01.2020.

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 che sono stati rispettati i seguenti vincoli:

- *studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009;*
- *relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009*
- *divieto di effettuare sponsorizzazioni*
- *spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009*
- *riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007 della spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni.*

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti limiti di spesa *specificare:*

- *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*

il rispetto dei suddetti vincoli

- *obbligo di comunicazione, anche se negativa, al Garante delle telecomunicazioni delle spese pubblicitarie per gli Enti con popolazione > a 40.000 abitanti*
- *obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali*
- *vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali*
- *vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili*

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

Non ricorre la fattispecie.

CONTO ECONOMICO

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

Unione dei Comuni della Valsavoire

CONTO ECONOMICO

Rendiconto 2019

CONTO ECONOMICO		2019	2018	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da introiti	845.463,30	773.993,73		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.869.048,72	1.660.563,46		A5c
	a - proventi da trasferimenti correnti	1.669.048,72	1.660.563,46		E20c
	b - quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00		
	c - contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici:	585.684,00	579.651,86	A1	A1a
	a - proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00		
	b - ricavi della vendita di beni	4.310,60	0,00		A2
	c - ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	581.373,40	579.651,86		A3
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.032.249,37	942.668,99	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		4.332.245,39	3.956.878,04		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	90.785,51	28.647,15	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.548.457,73	1.484.934,15	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	53.154,16	38.939,03	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	665.495,41	336.083,24		
	a - trasferimenti correnti	0,00	0,00		
	b - contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	c - contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13	Personale	1.390.354,52	1.452.146,23	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	98.773,45	108.125,28	B10	B10
	a - ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	677.299,27	72.333,79	B10a	B10a
	b - ammortamenti di immobilizzazioni materiali	31.474,18	35.791,49	B10b	B10b
	c - altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
	d - svalutazione dei crediti	0,00	0,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	40.880,00	100.828,17	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	11.646,88	12.126,42	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		3.989.547,66	3.589.829,67		
DIFFERENZA FRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		432.897,73	397.048,37		

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		2019	2018	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
G) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
	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	930,55	1.010,38	C16	C16
	Totale proventi finanziari	930,55	1.010,38		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	102.752,40	95.481,52	C17	C17
	a - interessi passivi	102.752,40	95.481,52		
	b - altri oneri finanziari	0,00	0,00		
	Totale oneri finanziari	102.752,40	95.481,52		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (G)	-101.821,85	-94.471,14		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	58.476,06	326.100,35	E20	E20
	a - proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
	b - proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
	c - sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	58.476,06	326.100,35		E20b
	d - plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E20c
	e - altri proventi straordinari	0,00	0,00		
	Totale proventi straordinari	58.476,06	326.100,35		
25	Oneri straordinari	37.804,71	265.824,21	E21	E21
	a - trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
	b - sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	37.804,71	265.824,21		E21b
	c - minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
	d - altri oneri straordinari	0,00	0,00		E21d
	Totale oneri straordinari	37.804,71	265.824,21		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	20.671,35	60.276,14		
	RESULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A+B+C+D+E)	351.747,23	362.853,37		
26	Imposte	92.327,36	93.339,53	E22	E22
27	RESULTATO DELL'ESERCIZIO	259.419,87	269.513,84	E23	E23

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)		2019	2018	rif. art.2424 CC	rif. DM26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>					
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	B1	B1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	148.186,77	168.299,73	B2	B2
3	Dritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	B3	B3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00	B4	B4
5	Avvenimento	0,00	0,00	B5	B5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	B6	B6
9	Altre	0,00	0,00	B7	B7
Totale immobilizzazioni immateriali		148.186,77	168.299,73		
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>					
II Beni demaniali					
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	0,00	0,00		
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III Altre immobilizzazioni materiali (3)		1.435.679,15	1.515.545,55		
2.1	Terreni	0,00	0,00	B11	B11
a - di cui in leasing finanziario		0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	594.785,71	607.569,46		
a - di cui in leasing finanziario		0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	43.095,64	45.630,68	B12	B12
a - di cui in leasing finanziario		0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00	B13	B13
2.5	Mezzi di trasporto	31.000,00	31.000,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	20.201,11	28.119,68		
2.7	Mobili e arredi	12.890,49	15.150,01		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	793.706,20	788.075,72		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	25.979.480,57	22.295.950,00	B15	B15
Totale immobilizzazioni materiali		27.475.759,72	23.801.495,55		
IV Immobilizzazioni Finanziarie (1)					
1 Partecipazioni in					
a	- imprese controllate	5.023,69	5.023,69	B111	B111
b	- imprese partecipate	5.023,69	5.023,69	B111a	B111a
c	- altri soggetti	0,00	0,00	B111b	B111b
2 Crediti verso					
a	- altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	B112	B112
b	- imprese controllate	0,00	0,00	B112a	B112a
c	- imprese partecipate	0,00	0,00	B112b	B112b
d	- altri soggetti	0,00	0,00	B112c	B112c

Unione dei Comuni della Valsavioie

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

Rendiconto 2019

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2019	2018	ref. art.2424 CC	ref. DM26/4/95
3	Altri titoli	5.412,43	5.412,43	B113	
	<i>Totale immobilizzazioni finanziarie</i>	10.436,12	10.436,12		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	27.633.782,61	23.980.231,40	-	-
G) ATTIVO CIRCOLANTE					
1	Rimanenze	0,00	0,00	CI	CI
	<i>Totale rimanenze</i>	0,00	0,00		
II) Crediti (2)					
1	Crediti di natura tributaria	126.075,69	87.289,60		
a	- crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	- altri crediti da tributi	126.075,69	87.289,60		
c	- crediti da Fondi perequativi ⁽¹⁾	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	118.708,58	423.881,84	CI2	CI2
a	- verso amministrazioni pubbliche	118.708,58	423.881,84		
b	- imprese controllate	0,00	0,00	CI3	CI3
c	- imprese partecipate	0,00	0,00		
d	- verso altri soggetti	0,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	333.993,71	507.597,39	CI11	CI11
4	Altri Crediti	12.979.307,05	12.487.506,68	CI15	CI15
a	- verso l'erario	0,00	101.329,00		
b	- per attività svolta per clienti	39.023,84	36.484,44		
c	- altri	12.940.283,21	12.349.693,24		
	<i>Totale crediti</i>	13.358.085,03	13.506.235,71		
III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi					
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CI11, 2, 3, 4, 5	CI11, 2, 3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CI16	CI15
	<i>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>	0,00	0,00		
IV) Disponibilità liquide					
1	Conto di tesoreria	288.116,79	1.322.642,52		CI17a
a	- istituto tesoriere	288.116,79	1.322.642,52		
b	- presso Banca d'Italia	0,00	0,00	CI17	CI17b e CI17c
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CI17	CI17b e CI17c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CI17	CI17b e CI17c
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	<i>Totale disponibilità liquide</i>	288.116,79	1.322.642,52		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	13.846.201,82	14.828.878,23		
D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	<i>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</i>	0,00	0,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	41.479.984,43	38.809.109,63	-	-

(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.

Stato Patrimoniale - Attivo

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2019	2018	rif. art. 2424 CC	rif. DM.26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	1.546.804,68	1.546.804,68	AI	AI
II	Riserve	5.433.618,43	5.164.104,59		
	a - da risultato economico di esercizi precedenti	269.513,84	5.164.104,59	AVV, AV, AVI, AVII, AVII	AVV, AV, AVI, AVII, AVII
	b - da capitale	5.164.104,59	0,00	AI, AIII	AI, AIII
	c - da permessi di costruire	0,00	0,00		
	d - riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00		
	e - altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	259.419,87	269.513,94	AIX	AX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	7.239.842,98	6.980.423,11		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	0,00	79.309,76	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	0,00	79.309,76		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	4.004.102,57	4.286.800,14	D1 e D2	D1
	a - prestiti obbligazionari	0,00	0,00		
	b - v/ -altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	D4	D3 e D4
	c - verso banche e tesorerie	4.004.102,57	4.286.800,14	D5	
	d - verso altri finanziatori	0,00	0,00	D7	D6
2	Debiti verso fornitori	572.142,80	767.120,48	D7	D6
3	Accenti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	269.558,08	0,00		
	a - enti finanziari dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
	b - altre amministrazioni pubbliche	268.658,08	0,00	D9	D8
	c - imprese controllate	0,00	0,00	D10	D9
	d - imprese partecipate	900,00	0,00		
	e - altri soggetti	0,00	0,00		
5	Altri debiti	889.087,17	1.312.814,53	D12,D13,D14	D11,D12,D13
	a - tributari	1.186,56	0,00		
	b - verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	3.596,94	0,00		
	c - per attività svolta per c/iezi (2)	102.554,19	211.416,04		
	d - altri	781.749,48	1.101.398,49		
	TOTALE DEBITI (D)	5.734.890,62	6.366.735,15		

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2019	2018	rif. art. 2424 CC	rif. DM 26/4/95
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi	28.505.250,83	25.382.541,61	E	E
1	Contributi agli investimenti	28.505.250,83	25.382.541,61		
a	- da altre amministrazioni pubbliche	28.505.250,83	25.382.541,61		
b	- da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		28.505.250,83	25.382.541,61		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		41.479.984,43	38.809.109,63	-	-
CONTI D'ORDINE					
1)	Impegni su esercizi futuri	4.594.399,53	3.611.202,58		
2)	Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
3)	Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
4)	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
5)	Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
6)	Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
7)	Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE		4.594.399,53	3.611.202,58	-	-

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

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituzione di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5.a) e 6).

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.

(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In questa parte della relazione i revisori riportano, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio.

L'organo di revisione rileva quanto segue:

- 1) pagamento rimborso spese effettuato con mandato n.597/2019.del 25/06/2019 all'Ex Segretario Orizio Fabrizio Andrea non giustificate con pezze giustificative adeguate,*
- 2) centrale idroelettrica sul Fiume Poja da regolarizzare con fatturazione ai comuni proprietari gestori.*

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 2019 invitando gli amministratori a sanare le criticità' espresse al n. 1 e 2 del precedente capoverso.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA GIOVANNA CERIBELLI

Atto firmato digitalmente ai sensi dell'art.
21, secondo comma, del D. Lgs. 7 marzo
2005, n. 82