

# COMUNE DI VALDAONE

*Provincia di Trento*

## ***Relazione dell'organo di revisione***

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019*

**L'organo di revisione**



DOTT. BONOMI WILLIAM

Dati del responsabile per la compilazione della Relazione

Nome WILLIAM

Cognome BONOMI

Indirizzo PINZOLO (TN) - via Miliani n. 11/c

Telefono 0465503251

Fax 0465500289

Posta elettronica [w.bonomi@bonomicozzio.it](mailto:w.bonomi@bonomicozzio.it) e pec [william.bonomi@pec.odctrento.it](mailto:william.bonomi@pec.odctrento.it)

## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Verifiche preliminari.....	5
Gestione Finanziaria .....	6
Risultati della gestione .....	6
Fondo di cassa.....	6
Risultato della gestione di competenza .....	7
Risultato di amministrazione .....	11
VERIFICA CONGRUITA' FONDI .....	13
Fondo Pluriennale vincolato .....	13
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	15
VERIFICA RISPETTO ALLE SPESE .....	16
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	17
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	18
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO.....	18
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	18
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI .....	19
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI .....	19
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	20
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	20
CONCLUSIONI .....	21



# Comune di VALDAONE

## Organo di revisione

Verbale del 8 giugno 2020

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

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

**presenta**

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

Pinzolo, 8 giugno 2020

L'organo di revisione

Dott. William Bonomi

Il sottoscritto WILLIAM BONOMI revisore del Comune di VALDAONE nominato con delibera dell'organo consiliare n. 56 del 19 dicembre 2019, per il triennio 2020 - 2022:

- ♦ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 59 del 18 maggio 2020 e modificati con delibera della giunta comunale n. 65 del 5 giugno 2020 al fine di tener conto che "a seguito di una verifica è emerso che nel rendiconto nel Rendiconto 2018 non sono stati registrati i movimenti contabili derivanti dalla variazione di bilancio conseguente al Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2018, approvato con delibera della Giunta Comunale n. 64 del 13 maggio 2019, i quali comportavano un maggiore importo del FPV di spesa in conto capitale per € 135.639,09, ma che tale variazione è stata correttamente registrata sull'esercizio 2019" e pertanto "si rende necessario modificare alcuni prospetti allegati al rendiconto 2019 e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del rendiconto di gestione 2019" consegnatami nella nuova versione; e acquisiti i seguenti documenti disposti dalla legge e necessari per il controllo che corredano i documenti citati:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macro aggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione dell'Ente.
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- il prospetto spese di rappresentanza anno 2019 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- il piano di miglioramento;

- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- ♦ rilevato che il rendiconto relativo all'esercizio 2019, per gli enti locali della Provincia autonoma di Trento, deve essere redatto in base agli schemi armonizzati di cui all'allegato 10 del D.Lgs. n. 118/2011 previsti all'art. 11 ed applicando i principi di cui allo stesso D.Lgs, come modificato ed integrato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- ♦ che il termine per l'approvazione del rendiconto 2019 a seguito dei provvedimenti covid 19 è fissato al 30.06.2020;
- ♦ 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 per l'anno 2019;
- ♦ vista la legge provinciale 9 dicembre 2015, n. 18 e in particolare l'art. 54 comma 1;
- ♦ visto il Protocollo d'intesa in materia di finanza locale per il 2019 (marzo 2019 e luglio 2019);
- ♦ visto lo Statuto Comunale;
- ♦ visto il vigente regolamento di contabilità dell'Ente;

#### **RILEVATO**

- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- che l'Ente nato da un processo di Fusione non partecipa ad un'Unione o ad un consorzio di Comuni (ad eccezione della partecipazione nella cooperativa Consorzio Comuni Trentini) e non partecipa alla gestione associata obbligatoria. Partecipa ad associazioni di servizi volontarie in materia di polizia locale, vigilanza boschiva e per la "transizione digitale – servizi informatici".
- il Revisore prende atto che l'Ente essendo con popolazione inferiore a 5.000 abitanti non è obbligato a redigere nel 2019 il conto economico e lo stato patrimoniale avendo optato per tale facoltà con delibera del Consiglio Comunale n. 37 del 24 luglio 2019;
- che non sono presenti crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;

#### **TENUTO CONTO CHE**

- ♦ fino a dicembre 2019 risultava in carica come revisore il dott. Michele Giustina e da dicembre il sottoscritto e che le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;

#### **RIPORTA**

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

### **CONTO DEL BILANCIO**

#### **Verifiche preliminari**

L'organo di revisione ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;



- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- il rispetto dei vincoli del contenimento delle spese imposti dalle leggi e dal protocollo di Finanza Locale – piano di miglioramento;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2019 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 36 in data 24 luglio 2019;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio nel 2019;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 33 del 26 marzo 2020 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi.

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 1717 reversali e n. 2253 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- l'Ente ha ricorso all'anticipazione di tesoreria come meglio descritto infra;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL;
- l'Ente non ha ricorso all'indebitamento;
- l'economo e l'agente contabile, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione in data 31 gennaio 2020, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, ATI fra Cassa Rurale Adamello e Cassa Centrale Banca Spa reso in data 4 febbraio 2020 e la cui corrispondenza è stata formalmente evidenziata con determina del Funzionario Responsabile n. 27 di pari data.

### **Risultati della gestione**

#### **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 netto al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	1.864.067,90 €
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	1.864.067,90 €

L'Ente nel 2019 ha ricorso all'anticipazione di cassa, nel limite di quanto previsto a budget, contabilizzandola a bilancio (titolo 7 entrate e Titolo 5 Uscite): l'utilizzo è stato temporalmente compreso fra la data del 22 maggio 2019 e la data del 3 giugno 2019.

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019	1.864.067,90
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2019 (a)	
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2019 (b)	
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2019 (a) + (b)</b>	-

L'ente non ha cassa vincolata alla data del 31/12/2019.

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

	<b>Consistenza</b>
<b>Anno 2017</b>	<b>495.349,65 €</b>
<b>Anno 2018</b>	<b>492.430,96 €</b>
<b>Anno 2019</b>	<b>1.864.067,90 €</b>

### **Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo di Euro 578.023,92**, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		<b>2019</b>
Accertamenti di competenza	+	4.806.848,38
Impegni di competenza	-	5.200.502,10
<b>SALDO</b>		- 393.653,72
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	1.501.121,84
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	529.444,20
<b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		<b>578.023,92</b>

### **Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo**

Saldo della gestione di competenza	+	€	578.023,92
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	€	345.688,68
Quota disavanzo ripianata	-	€	-
<b>SALDO</b>		€	<b>923.712,60</b>

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



EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	48.224,59
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.895.678,57
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.993.947,07
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	49.236,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	16.257,15
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00

G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		884.462,94
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>884.462,94</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	14.909,86
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>869.553,08</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	-4.800,27
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>874.353,35</b>

L'equilibrio in conto capitale dimostra in che modo l'ente finanzia le proprie spese per investimenti, con eventuale ricorso all'indebitamento. L'equilibrio di parte capitale evidenzia un risultato positivo per l'importo di Euro 29.904,98.

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	345.688,68
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.452.897,25
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	962.322,52
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00

L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.241.450,59
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	480.208,20
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>		<b>39.249,66</b>
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	9.344,68
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>29.904,98</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>29.904,98</b>

In riferimento agli equilibri di bilancio, il DM 1° agosto 2019, ha individuato i tre saldi che consentono di determinare gradualmente l'equilibrio di bilancio a consuntivo, ovvero:

- il Risultato di competenza,
- l'Equilibrio di bilancio,
- l'Equilibrio complessivo.

Il risultato di competenza e l'equilibrio di bilancio sono indicatori che rappresentano gli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio, mentre l'equilibrio complessivo svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

Di conseguenza, oltre all'obbligo di conseguire un risultato di competenza non negativo, ai fini della verifica del rispetto degli equilibri di cui al comma 821 dell'articolo 1 della legge n. 145 del 2018, gli enti devono tendere al rispetto dell'equilibrio di bilancio, che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, a consuntivo, la copertura integrale degli impegni, del ripiano del disavanzo, dei vincoli di destinazione e degli accantonamenti di bilancio.

X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>923.712,60</b>
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	14.909,86
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	9.344,68
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>899.458,06</b>
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-4.800,27
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>904.258,33</b>

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

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

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 re imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV.

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	48.224,59	49.236,00
FPV di parte capitale	1.452.897,25	480.208,20

### Entrate e spese non ricorrenti

Al risultato di gestione 2019 hanno contribuito le seguenti entrate e spese ordinarie non ricorrenti:

<b>ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI</b>	
<b>Entrate non ricorrenti</b>	
Tipologia	Accertamenti
Imis – da attività di accertamento anni precedenti	274,00
ICI – da attività di accertamento anni precedenti	20,00
Altre imposte (IMUP – da attività di accertamento anni precedenti)	555.082,94
Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche	5.712,00
<b>Totale entrate</b>	<b>561.088,94</b>
<b>Spese non ricorrenti</b>	
Tipologia	Impegni
Redditi da lavoro dipendente	0,00
Imposte e tasse a carico dell'ente	0,00
LIQUIDAZIONE T.F.R.	23.315,26
Acquisto beni e servizi (compenso al concessionario per accertamenti tributari)	34.241,98
<b>Totale spese</b>	<b>57.557,24</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti</b>	<b>503.531,70</b>

Le entrate correnti "non ricorrenti" superano le spese correnti "non ricorrenti".

## Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro **2.817.636,92** come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				492.430,96
RISCOSSIONI	(+)	3.005.223,27	3.412.370,19	6.417.593,46
PAGAMENTI	(-)	1.281.126,15	3.764.830,37	5.045.956,52
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.864.067,90
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.864.067,90
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.901.020,11	1.394.478,19	3.295.498,30
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	376.813,35	1.435.671,73	1.812.485,08
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			49.236,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			480.208,20
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 <sup>(2)</sup>	(=)			2.817.636,92

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

	2017	2018	2019
Risultato di amministrazione (+/-)	2.256.654,26 €	2.175.029,59 €	2.817.636,92 €
di cui:			
a) Parte accantonata	210.129,53 €	195.480,16 €	205.589,75 €
b) Parte vincolata	17.057,71 €	19.971,50 €	20.343,04 €
c) Parte destinata a investimenti	1.500.000,00 €	1.364.360,91 €	1.220.340,56 €
e) Parte disponibile (+/-) *	529.467,02 €	595.217,02 €	1.371.363,57 €

\* il fondo parte disponibile va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.

- c) il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019	
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(4)</sup>	84.499,94
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti (Fondo TFR)	121.089,81
<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>205.589,75</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	9.344,68
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (FOREG Obiettivi Specifici)	10.998,36
Altri vincoli	0,00
<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>20.343,04</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	<b>1.355.979,65</b>
<b>D) Totale parte destinata agli investimenti</b>	<b>1.355.979,65</b>
<b>E) Totale parte disponibile (E = A - B - C - D)</b>	<b>1.235.724,48</b>
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup>	

### **Variazione dei residui anni precedenti**

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 33 del 26 marzo 2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 1/1/19	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	4.970.839,87	3.005.223,27	1.901.020,11	-64.596,49
Residui passivi	1.787.119,40	1.281.126,15	376.813,35	-129.179,90

Le risultanze del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi sono riepilogati nelle tabelle di seguito riportate:



Andamento gestione residui								
Titolo		Residui iniziali	Variazioni			Residui rimasti	Residui incassati	Residui al 31/12
			Maggiori residui	Minori residui	Totale			
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	15.728,04	16.082,48	0,00	16.082,48	31.810,52	29.531,20	2.279,32
2	Trasferimenti correnti	462.121,09	140,80	5.906,27	-5.765,47	456.355,62	317.899,87	138.455,75
3	Entrate extratributarie	550.745,50	9.875,83	2.491,37	7.384,46	558.129,96	218.114,60	340.015,36
4	Entrate in conto capitale	3.813.576,07	37,98	82.281,94	-82.243,96	3.731.332,11	2.318.363,78	1.412.968,33
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	128.669,17	0,00	54,00	-54,00	128.615,17	121.313,82	7.301,35
Totale		4.970.839,87	26.137,09	90.733,58	-64.596,49	4.906.243,38	3.005.223,27	1.901.020,11

Titolo	Residui iniziali	Variazioni			Residui rimasti	Residui pagati	Residui al 31/12
		Maggiori residui	Minori residui	Totale			
1 Spese correnti	501.172,10	0,00	40.324,10	-40.324,10	460.848,00	377.224,82	83.623,18
2 Spese in conto capitale	1.033.942,73	0,00	88.855,80	-88.855,80	945.086,93	763.135,55	181.951,38
4 Rimborso Prestiti	16.257,15	0,00	0,00	0,00	16.257,15	16.257,15	0,00
7 Uscite per conto terzi e partite di giro	235.747,42	0,00	0,00	0,00	235.747,42	124.508,63	111.238,79
<b>Totale</b>	<b>1.787.119,40</b>	<b>0,00</b>	<b>129.179,90</b>	<b>-129.179,90</b>	<b>1.657.939,50</b>	<b>1.281.126,15</b>	<b>376.813,35</b>

### Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
<b>Gestione di competenza</b>		<b>2019</b>
saldo gestione di competenza	(+ o -)	578.023,92
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>578.023,92</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		26.137,09
Minori residui attivi riaccertati (-)		90.733,58
Minori residui passivi riaccertati (+)		129.179,90
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>64.583,41</b>
<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		578.023,92
SALDO GESTIONE RESIDUI		64.583,41
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		345.688,68
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		1.829.340,91
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017</b>		<b>2.817.636,92</b>

## **VERIFICA CONGRUITA' FONDI**

### Fondo Pluriennale vincolato

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs. 118/2011 e s.m.i..

**Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12, risulta così determinato:**

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale)	48.224,59	49.236,00
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)	-	-
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
<b>TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>48.224,59</b>	<b>49.236,00</b>

(\*) da determinare in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce

(\*\*) Corrispondente al F.P.V. di parte corrente di Entrata dell'anno 2018

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	746.750,51	50.900,18
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	606.146,74	347.070,43
F.P.V. da riaccertamento straordinario	100.000,00	82.237,59
<b>TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>1.452.897,25</b>	<b>480.208,20</b>

(\*\*)

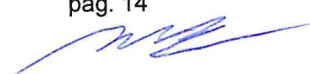
(\*\*) Corrispondente al F.P.V. di parte investimenti di Entrata dell'anno 2019

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che il FPV di spesa c/capitale è stato attivato in presenza delle seguenti condizioni:

- Entrata esigibile
- Tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza potenziata (spesa impegnata o, nel caso di lavori pubblici, gara bandita).

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che la re imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, è conforma all'evoluzione del cronoprogramma di spesa.

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 investimento o libero,



a seconda della fonte di finanziamento.

### **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..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il metodo semplificato evidenziando un valore al 31.12.2019 pari alla somma di € 84.499,94.

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo accantonamento TFR**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per Euro 121.089,81 ad "Altri accantonamenti" per Fondo TFR: in quanto è stato accantonato una quota dell'avanzo da destinare alla quota parte del Fondo T.F.R. spettante al personale dipendente al momento della cessazione dal servizio, a carico dell'ente.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Si precisa che non è stato fatto alcun accantonamento al Fondo perdite società partecipate in quanto non ricorre il presupposto previsto dall'art. 21 comma 1 del D.Lgs. 19.08.2016 n. 175 – Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica, in base al quale *"Nel caso in cui società partecipate dalle pubbliche amministrazioni locali comprese nell'elenco di cui all'art. 1, comma 3, della L. 31.12.2009, n. 196, presentino un risultato d'esercizio negativo, le pubbliche amministrazioni locali partecipanti, che adottano la contabilità finanziaria, accantonano nell'anno successive in apposito fondo vincolato un importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato, in misura proporzionale alla di partecipazione."*

### **Risorse vincolate nel risultato di amministrazione.**

Le risorse vincolate nel risultato di amministrazione sono:

- Euro 9.344,68 per vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili, relativa alla quota parte delle entrate derivanti da oneri di urbanizzazione e le relative sanzioni accertati nel 2019 e non impiegati a finanziamento di impegni di spesa. Il vincolo viene posto in quanto trattasi di entrate a destinazione vincolata;
- Euro 10.998,36 per Vincoli formalmente attribuite dall'ente, destinate a finanziare la quota del FOREG, spettante al personale, relativa ad obiettivi specifici I quali non stato stati attribuiti, quindi tali risorse sono vincolate in attesa della definizione di tali obiettivi.

### **Risorse destinate agli investimenti**

La quota del risultato di amministrazione destinata agli investimenti è costituita dalle entrate in conto capitale senza vincoli di specifica destinazione non spese, e saranno utilizzabili con provvedimento di variazione di bilancio solo a seguito di approvazione del rendiconto.

Il rendiconto riporta il dettaglio analitico delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione per una somma pari a € 1.220.340,56.

## **ANDAMENTO DELLA RISCOSSIONE IN CONTO RESIDUI ED ENTITA' DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'**

La relazione al rendiconto analizza le voci di entrata nella sezione "gestione delle entrate per tipologia" e quelle di uscita nella sezione "gestione della spesa per missione".

Si riporta la sintesi delle voci di spesa per macro aggregati con il raffronto con il 2018.



## **Spese correnti**

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

Macroaggregati		rendiconto 2017	rendiconto 2018	rendiconto 2019	variazione 2018- 2019
101	redditi da lavoro dipendente	780.634,07	805.726,85	788.544	17.183
102	imposte e tasse a carico ente	65.658,53	60.075,52	52.441	7.634
103	acquisto beni e servizi	620.122,61	936.350,03	848.083	88.267
104	trasferimenti correnti	148.082,53	134.474,69	177.810	-43.335
105	trasferimenti di tributi	0	0	0	0
106	fondi perequativi	0	0	0	0
107	interessi passivi	0	0	0	0
108	altre spese per redditi di capitale	0	0	0	0
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	362,04	1.305,38	7.391	-6.086
110	altre spese correnti	101.256,52	133.162,41	119.679	13.484
TOTALE		<b>1.716.116,30</b>	<b>2.071.094,88</b>	<b>1.993.947</b>	<b>77.148,1</b>

## ***VERIFICA RISPETTO ALLE SPESE***

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei vincoli stabiliti dal sistema normativo e dal protocollo il Protocollo d'intesa in materia di finanza locale per il 2019 come aggiornato e dalle leggi.

Il revisore evidenzia l'analisi su alcune voci.

## **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2019 ammontano ad € 2.750,35 così dettagliate:

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa (euro, impegno competenza)
Acquisto scultura lignea	Omaggio per anniversario di sacerdozio del parroco delle tre parrocchie comunali	280,60
Acquisto fiori	Omaggio per serata Incontro con l'autore "Francesca Maccani" per presentazione libro "Fiori senza destino"	50,00
Acquisto cesto	Premiazione gara di pesca loc. Boazzo luglio 2019	48,05
Acquisto omaggio	Acquisto gadget in occasione della riunione della giunta provinciale a Valdaone	13,00
Acquisto fiori	Acquisto fiori in occasione della riunione della giunta provinciale a Valdaone	70,00
Acquisto beni di consumo	Acquisto per rinfresco in occasione della riunione della giunta provinciale a Valdaone	236,60
Pranzo	Riunione della giunta provinciale a Valdaone	475,00
Acquisto omaggio	Acquistoprodoti tipici in occasione della riunione della giunta provinciale a Valdaone	120,00
Acquisto fiori	Acquisto fiori per matrimonio civile	35,00



Acquisto beni di consumo	Acquisto per pranzo offerto in occasione della visita di una rappresentanza del Comune di Valdaone ad Alviano (TR) paese gemellato	528,71
Acquisto cesto	Acquisto cesto omaggio in occasione della visita di una rappresentanza del Comune di Valdaone ad Alviano (TR) paese gemellato	66,39
Acquisto volumi	Libri di autori locali relativi a storia e arte locale da omaggiare in occasioni di rappresentanza	770,00
Acquisto beni di consumo	Acquisto per rinfresco in occasione della giornata dedicata ai neo diciottenni con consegna della Costituzione Italiana	57,00

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

L'Ente non ha spese per interessi passivi sui prestiti e non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente stesso.

### **Spese in conto capitale**

Il revisore non ha nulla di particolare da rilevare in questo paragrafo; la somma impegnata a bilancio è pari a € 2.241.450,59.

### **Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili**

L'Ente non ha acquistato immobili.

## ***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:

<b>Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b>			
	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	0,00%	0,00%	0,00%

Gli oneri finanziari sono pari a zero.

In tema di indebitamento si sottolinea quanto segue.

Con nota di data 02.03.2019 prot. S110/2019/130562/1.1.2-2019-8 il Servizio Autonomie locali della PAT ha fornito indicazioni in merito alla modalità di contabilizzazione, sul bilancio di previsione 2019-2021 del recupero delle somme anticipate ai Comuni e destinate all'operazione di estinzione anticipata dei mutui, a partire dall'esercizio 2019 precisando che, diversamente da quanto stabilito dal Protocollo d'intesa in materia di finanza locale per il 2015 e dalla deliberazione della G.P. n. 708 di data 4 maggio 2015 non si procede al recupero delle somme con compensazione sulle assegnazioni afferenti l'ex fondo investimenti minori ma a seguito di osservazioni della Corte dei Conti la quota annuale di recupero va stanziata nella parte spesa Missione 50 "Debito pubblico" Programma 2 "Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari" titolo IV della spesa "Rimborso prestiti mentre nella parte Entrata va stanziato l'ammontare del trasferimento provinciale a titolo di ex Fondo investimenti minori al lordo della quota annuale di recupero definita dalla delibera della G.P. 1035/2017.

Il Revisore rileva che nel bilancio consuntivo è riportata correttamente la nuova impostazione che vede una quota di rimborso pari a € 16.257,15.

## **Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato**

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

## ***ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI***

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.

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. 33 del 26 marzo 2020 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL; munito del parere dell'organo di revisione.

Il Revisore ha analizzato la documentazione comprensiva del Giornale dei residui e nel presente paragrafo non ha rilievi da evidenziare.

## ***ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO***

L'ente nel 2019 non ha debiti fuori bilancio così come nel 2018.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio.

## ***RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI***

Premesso che l'Ente possiede le seguenti partecipazioni:

E.S.CO. BIM E COMUNI DEL CHIESE SPA	1,437%
GEAS S.p.A. (GIUDICARIE ENERGIA ACQUA E SERVIZI)	2,12%
Consorzio dei Comuni Trentini	0,51%
PRIMIERO ENERGIA S.p.A.	0,132%
Trentino Digitale S.p.A.	0,017%
Trentino Riscossioni S.p.A.	0,0121%
TREGAS - TRENTINO RETI GAS SRL	0,04913%
Scuola Musicale delle Giudicarie soc.coop	n. 8 quote socio sovventore

Il Revisore ha svolto i seguenti controlli.

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

#### **Crediti e debiti reciproci**

L'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

Non vi sono differenze di rilevazione dei crediti e debiti fra l'Ente e l'organismo partecipato.

### **Nel caso di costituzione di società o acquisizione di partecipazioni**



Il Consiglio Comunale nel 2019 non ha costituito società e nemmeno acquisito nuove partecipazioni.

### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

Nel 2019 non vi sono stati casi di intervento per società che si trovano nei casi previsti dagli artt. 2447 e 2482-ter c.c..

Non vi sono società partecipate che si trovano nei casi previsti dagli artt. 2447 e 2482-ter c.c. e per cui l'assemblea ha deliberato lo scioglimento anticipato delle stesse o, nel caso di società per azioni, la trasformazione.

### **Revisione ordinaria e straordinaria delle partecipazioni**

(art. 24 del D.lgs. 175/2018)

Con deliberazione del Consiglio comunale n. 53 del 28/12/2018 l'Ente aveva deliberato in merito alla revisione ordinaria delle partecipazioni possedute non individuando casi per i quali si debba procedere a dismettere partecipazioni.

IN precedenza in data 28.09.2017 con delibera 52 il Consiglio Comunale si era espresso sulla revisione straordinaria delle partecipazioni.

Nel 2019 non è stata aggiornata la revisione ordinaria, come consentito dalla Legge, in quanto non vi sono state modifiche delle partecipazioni stesse.

Nel 2019 con riferimento alla revisione delle società partecipate, viste le circolari del Consorzio dei Comuni Trentini di data 12 novembre 2019 e 5 dicembre 2019 con le quali si sottolineava che, in Provincia di Trento ed ai sensi dell'articolo 18, comma 3 bis 1 della L.P. 1 febbraio 2005, n. 1 e dell'articolo 24 comma 4 della L.P. 29 dicembre 2016, n. 19, la revisione adottata dagli Enti locali in materia societaria ha valore triennale, a differenza di quanto previsto a livello nazionale, si è optato per non effettuare un'ulteriore specifica delibera.

## ***TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI***

### **Tempestività pagamenti**

L'Organo di revisione ha verificato l'adozione da parte dell'ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art.183 comma 8 TUEL.

In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamenti l'organo di revisione osserva che l'Ente rispetta la normativa vigente.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

## ***RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI***

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato

art. 233:

Tesoriere ATI cassa Rurale Adamello e Cassa Centrale Banca Spa

Economo: Mirko Pellizzari

Altri agenti contabili: Mirko Pellizzari

Concessionari: Trentino Riscossioni e Agenzia delle Entrate "Riscossioni"

Conto della gestione di titoli azionari - Sindaco Ketty Pellizzari

L'Ente con la delibera con delibera del Consiglio Comunale n. 37 del 24 luglio 2019 ha esercitato il rinvio della contabilità economico - patrimoniale nel rispetto della facoltà prevista dall'articolo 232 comma 2 del D.lgs. 267/2000 e ss.mm.

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

## RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Non si registrano a carico del Comune di VALDAONE gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze. Non si è reso pertanto necessario inviare segnalazioni al Consiglio comunale.

Non si rilevano particolari osservazioni da segnalare nella presente relazione ricordando in generale di porre particolare attenzione all'analisi e valutazione delle attività e passività potenziali.

Lo stato di attuazione dei programmi analizzato "per missioni" evidenzia i seguenti dati di sintesi dai quali emerge una adeguata generale capacità di realizzazione dei programmi fissati nel bilancio di previsione:

Riepilogo missioni						
Missione	Somme stanziare	Impegnato		Pagato		Residui passivi
		Impegni	%	Pagamenti	%	
01 Servizi istituzionali, generali e di gestione <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	2.253.929,79 210.264,20	1.576.520,15	77,14	1.286.703,21	81,62	289.816,94
03 Ordine pubblico e sicurezza	18.000,00	16.131,58	89,62	8.065,79	50,00	8.065,79
04 Istruzione e diritto allo studio	116.249,87	29.293,10	25,20	21.498,31	73,39	7.794,79
05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	296.588,99 19.500,00	149.800,03	54,06	106.030,80	70,78	43.769,23
06 Politiche giovanili, sport e tempo libero <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	401.014,58 2.287,75	362.254,79	90,85	250.433,84	69,13	111.820,95
07 Turismo <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	425.377,81 86.571,51	319.326,85	94,25	174.922,98	54,78	144.403,87
08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa <i>di cui fondo pluriennale</i>	61.158,66 16.619,33	34.977,16	78,53	34.977,16	100,00	0,00

<i>vincolato</i>						
09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	735.037,49	264.192,60	36,00	173.736,08	65,76	90.456,52
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	1.220,00					
10 Trasporti e diritto alla mobilità	2.276.208,20	967.768,36	46,46	536.940,05	55,48	430.828,31
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	192.981,41					
11 Soccorso civile	73.277,66	46.255,00	63,12	37.968,55	82,09	8.286,45
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	182.600,00	119.367,06	65,37	40.237,35	33,71	79.129,71
17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	495.664,77	349.510,98	70,51	187.582,58	53,67	161.928,40
18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	19.220,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	16.257,15	16.257,15	100,00	16.257,15	100,00	0,00
60 Anticipazioni finanziarie	500.000,00	360.023,82	72,00	360.023,82	100,00	0,00
99 Servizi per conto terzi	990.000,00	588.823,47	59,48	529.452,70	89,92	59.370,77
<b>Totale</b>	<b>8.860.585,13</b>	<b>5.200.502,10</b>	<b>62,42</b>	<b>3.764.830,37</b>	<b>72,39</b>	<b>1.435.671,73</b>

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.

Pinzolo, 8 giugno 2020

### L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. William Bonomi



