

COMUNE DI BORGO D'ANAUNIA
Provincia di TRENTO

COMUNE DI MALOSCO
Provincia di TRENTO

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

Anno
2019

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. SONIA VALORZI



Sommario

| | |
|--|----|
| <i>INTRODUZIONE</i> | 4 |
| <i>CONTO DEL BILANCIO</i> | 8 |
| Premesse e verifiche..... | 8 |
| Gestione Finanziaria | 10 |
| Fondo di cassa..... | 10 |
| Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo | 13 |
| Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione | 13 |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019 | 19 |
| Risultato di amministrazione | 21 |
| <i>ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI</i> | 23 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità | 26 |
| Fondo anticipazione liquidità | 27 |
| <i>SPESA IN CONTO CAPITALE</i> | 27 |
| <i>SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</i> | 28 |
| <i>VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA</i> | 31 |
| <i>ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE</i> | 32 |
| Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa..... | 32 |
| Entrate per recupero evasione tributarie | 33 |
| <i>VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE</i> | 40 |
| <i>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</i> | 41 |
| <i>STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO</i> | 42 |
| <i>PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE</i> | 43 |
| <i>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</i> | 43 |
| <i>IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</i> | 43 |
| <i>CONCLUSIONI</i> | 44 |



Comune Borgo d'Anaunia - Comune di Malosco
Organo di revisione

Verbale n. 08 del 17.09.2020

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 del Commissario Straordinario con i poteri del consiglio comunale, 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 del Commissario Straordinario con i poteri del consiglio comunale, del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Malosco che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Rumo – Borgo D'Anaunia, li 17.09.2020

L'organo di revisione

Rag. Sonia Valorzi



INTRODUZIONE

Premesso che:

- il 1° gennaio 2020 è stato istituito il comune di Borgo d'Anaunia, in provincia di Trento, mediante la fusione dei comuni contigui di Castelfondo, Fondo e Malosco. Lo ha sancito la Legge Regionale n.6 del 13 novembre 2019, pubblicata sul Numero Straordinario n.1 al Bollettino Ufficiale della Regione Autonoma Trentino-Alto Adige n. 46/Sez. gen. del 15 novembre 2019;
- il Comune di Borgo d'Anaunia, ai sensi dell'articolo 3 della citata Legge Regionale nr. 6/2019, subentra nella titolarità di tutte le situazioni giuridiche attive e passive dei Comuni di origine di Castelfondo, Fondo e Malosco;
- ai sensi dell'art. 1 comma 125 lettera c) della Legge nr. 56 del 7 aprile 2014 "il Comune risultante da fusione approva il rendiconto di bilancio dei comuni estinti, se questi non hanno già provveduto, e subentra negli adempimenti relativi alle certificazioni del patto di stabilità e delle dichiarazioni fiscali";
- con verbale di deliberazione del commissario straordinario con i poteri del consiglio comunale n. 6 del 02.03.2020 la sottoscritta Rag. SONIA VALORZI è stata nominata revisore del Comune di Borgo d'Anaunia;
- la dott.ssa Cristina Odorizzi ha svolto le funzioni di Revisore del Comune di Malosco, fino alla data di istituzione del nuovo Comune, a seguito della nomina avvenuta con delibera consiliare del Comune di Malosco n. 5 del 27.02.2019;

Tutto ciò premesso, la sottoscritta

- ◆ ricevuta la proposta di delibera del Commissario Straordinario, con i poteri del consiglio comunale e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, 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;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo;
- la bozza di delibera del Commissario Straordinario con i poteri della Giunta 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 macroaggregati;
 - 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 delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
 - 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;
 - allegato alla relazione sulla gestione della Giunta l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà 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;
 - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - copia delibera relativa alla salvaguardia equilibri di bilancio 2019;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;



- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ viste le disposizioni della Legge Provinciale nr.18 del 9 dicembre 2015 "Modificazioni della Legge Provinciale di contabilità 1979 e altre disposizioni di adeguamento dell'ordinamento provinciale e degli Enti Locali al decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
- ◆ visto il Codice degli enti locali della Regione autonoma Trentino Alto Adige approvato con legge Regionale nr. 2 del 3 maggio 2018;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità dell'ex Comune di Fondo, approvato con deliberazione consiliare nr. 2 di data 09 febbraio 2001 e ss.mm, che trova applicazione ai sensi dell'art. 10 c.4 L.R.6/2019

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio 2019 le funzioni del Revisore sono state svolte dalla dott.ssa Odorizzi in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ 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:



| | nr. |
|--|-----|
| Variazioni di bilancio totali | 17 |
| di cui variazioni di Consiglio | 4 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | 1 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel | 12 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | |
| di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità | |
| di cui variazioni apportate per riaccertamento residui da parte della Giunta Comunale | |
| di cui variazioni apportate da parte della Giunta Comunale per prelevamento fondo di riserva | |

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

RIPORTA

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



CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Malosco registrava una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 443 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, approvati;
- che l'Ente **NON ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;
- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), **come** stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa Consorzio di Comuni di Trento soc. coop.
- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione **di** tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti-degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;



- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che 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, nelle date di seguito riportate:
 - Tesoriere in data 09/09/2020 prot. 8577;
 - Agenzia delle Entrate Riscossione il 10/02/2020, a disposizione dell'Ente in data 13/02/2020;
 - Consegnatario azioni Sindaco Pro tempore - in data 31/12/2019;
 - Conto Giudiziale "Trentino Riscossioni" data 15-01-2020 pervenuto in data 20/01/2020 prot. 488;

si precisa che l'Ente non ha nominato l'economista in quanto non ha ritenuto necessario istituire tale figura.

- che l'ente Comune di Malosco **non 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;
- l'Ente non è in dissesto;
- **non ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;
- come risulta dalle attestazioni rilasciate dai responsabili di Servizio non risultano alla chiusura dell'esercizio 2019 debiti fuori bilancio da riconoscere e/o finanziare;



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) | € 125.142,09 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili) | € 125.142,09 |

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

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 266.030,94 | € 168.986,00 | € 125.142,09 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | € - | € - | € - |

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

| Consistenza cassa vincolata | +/- | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|------------|-------------|-------------|-------------|
| Consistenza di cassa effettiva all'1.1 | + | € - | € - | € - |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1 | + | € - | € - | € - |
| Fondi vincolati all'1.1 | = | € - | € - | € - |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati | + | € - | € - | € - |
| Decrementi per pagamenti vincolati | - | € - | € - | € - |
| Fondi vincolati al 31.12 | = | € - | € - | € - |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | - | € - | € - | € - |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12 | = | € - | € - | € - |

L'Ente non ha fondi vincolati di cassa.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:



Equilibri di cassa

| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019 | | | | | |
|---|-----|-------------------------|--------------------|---------------------|---------------------|
| | +/- | Previsioni definitive** | Competenza | Residui | Totale |
| Fondo di cassa iniziale (A) | | € 168.986,00 | | | € 168.986,00 |
| Entrate Titolo 1.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i> | + | € 374.926,50 | € 313.318,15 | € 16.170,72 | € 329.488,87 |
| Entrate Titolo 2.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i> | + | € 218.045,52 | € 86.069,29 | € 58.397,97 | € 144.467,26 |
| Entrate Titolo 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i> | + | € 228.454,03 | € 32.213,85 | € 9.824,95 | € 42.038,80 |
| Entrate Titoli 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) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i> | = | € 821.426,05 | € 431.601,29 | € 84.393,64 | € 515.994,93 |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | + | € 809.656,83 | € 377.426,39 | € 122.710,13 | € 500.136,52 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 4.00 - Quota di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | + | € 37.501,51 | € 17.064,03 | € - | € 17.064,03 |
| <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) | = | € 847.158,34 | € 394.490,42 | € 122.710,13 | € 517.200,55 |
| Differenza D (D=B-C) | = | -€ 25.732,29 | € 37.110,87 | -€ 38.316,49 | -€ 1.205,62 |
| 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) | = | -€ 25.732,29 | € 37.110,87 | -€ 38.316,49 | -€ 1.205,62 |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale | + | € 1.153.802,15 | € 171.516,44 | € 165.771,35 | € 337.287,79 |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I) | = | € 1.153.802,15 | € 171.516,44 | € 165.771,35 | € 337.287,79 |
| 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) | = | € 1.153.802,15 | € 171.516,44 | € 165.771,35 | € 337.287,79 |
| Spese Titolo 2.00 | + | € 1.009.552,21 | € 216.898,41 | € 122.609,64 | € 339.508,05 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | - | € - | € - | € - | € - |
| Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N) | = | € 1.009.552,21 | € 216.898,41 | € 122.609,64 | € 339.508,05 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O) | - | € - | € - | € - | € - |
| Totale spese di parte capitale P (P=N-O) | - | € 1.009.552,21 | € 216.898,41 | € 122.609,64 | € 339.508,05 |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G) | = | € 144.249,94 | -€ 45.381,97 | € 43.161,71 | -€ 2.220,26 |
| 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 | + | € 150.000,00 | € 92.332,26 | € - | € 92.332,26 |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere | - | € 150.000,00 | € 92.332,26 | € - | € 92.332,26 |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro | + | € 309.654,66 | € 117.786,00 | € 666,00 | € 118.452,00 |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro | - | € 358.283,54 | € 118.585,10 | € 40.284,93 | € 158.870,03 |
| Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V) | = | € 238.874,77 | -€ 9.070,20 | -€ 34.773,71 | € 125.142,09 |

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

L'ente, nel 2019, ha richiesto anticipazione di tesoreria.



| | 2019 |
|--|--------------|
| Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL | € 141.401,18 |
| Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL | € - |
| Giorni di utilizzo dell'anticipazione | € 1,00 |
| Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata | € 92.332,26 |
| Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*) | € - |
| Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12 | € - |

*Verificare la corrispondenza tra l'antícpio di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2019 è pari a euro 141.401,18 (delibera della giunta comunale n. 6 del 08.03.2019).

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, **non 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 mentre ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013. Si precisa che il rendiconto è stato elaborato dal personale del nuovo comune Borgo d'Anaunia in assenza del Responsabile del Servizio Finanziario del Comune di Malosco che ha cessato il rapporto per pensionamento. L'elenco non è allegato al rendiconto perché da una attenta analisi dei dati si è visto che non sono state fatte le rettifiche all'interno della piattaforma per cui i dati riportati dal documento non risultano veritieri.

Si riportano i dati relativi all'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

| TRIMESTRE | VALORE |
|---------------------|--------------|
| 2019 1^ TRIMESTRE | 26,19 |
| 2019 2^ TRIMESTRE | 35,74 |
| 2019 3^ TRIMESTRE | 33,06 |
| 2019 4^ TRIMESTRE | 5,01 |
| ANNUALE 2019 | 21,33 |

Dal prospetto risulta una media di pagamento annuale di + 21,33 giorni di ritardo rispetto alla scadenza.



Si rileva un miglioramento dell'indice poiché nel 2018 era di + 37,61 (giorni di ritardo rispetto alla scadenza)

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 70.487,12.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 59.071,82 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 28.856,09 come di seguito rappresentato:

| GESTIONE DEL BILANCIO | |
|---|------------------|
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-) | 70.487,12 |
| b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+) | 7.500,00 |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+) | 3.915,30 |
| d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c) | 59.071,82 |
| | |
| GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO | |
| d)Equilibrio di bilancio (+)/(-) | 59.071,82 |
| e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | 30.215,73 |
| f) Equilibrio complessivo (f=d-e) | 28.856,09 |

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* | € 51.600,26 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € 22.365,96 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € 17.636,00 |
| SALDO FPV | € 4.729,96 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 46.988,50 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 17.357,06 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -€ 29.631,44 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | € 51.600,26 |
| SALDO FPV | € 4.729,96 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -€ 29.631,44 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € 14.156,90 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 176.127,87 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019 | € 216.983,55 |

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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

| Entrate | Previsione definitiva (competenza) | Accertamenti in c/competenza | Incassi in c/competenza | % |
|-------------------|---------------------------------------|------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|
| | | (A) | (B) | Incassi/accert.ti in c/competenza |
| | | | | (B/A*100) |
| Titolo I | € 358.500,00 | € 340.016,45 | € 313.318,15 | 92,14793872 |
| Titolo II | € 132.647,51 | € 135.485,57 | € 86.069,29 | 63,52653644 |
| Titolo III | € 213.480,00 | € 124.815,58 | € 32.213,85 | 25,8091578 |
| Titolo IV | € 817.137,80 | € 556.624,37 | € 171.516,44 | 30,81367781 |
| Titolo V | € - | € - | € - | #DIV/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:

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|--|-----|---|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 18.536,00 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 600.317,60 |
| 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 | (-) | 507.421,84 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 17.636,00 |
| 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> | (-) | 37.465,54 |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2) | | 56.330,22 |
| 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> | (+) | 14.156,90 |
| 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) | | 70.487,12 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 7.500,00 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 3.915,30 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 59.071,82 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | (-) | 30.215,73 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 28.856,09 |



| | | |
|---|-----|------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 3.829,96 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 .. | (+) | 556.624,37 |
| 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 | (-) | 560.454,33 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | |
| 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) | | - |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N | (-) | |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | - |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | - |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | - |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | (+) | - |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | - |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | - |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) | - |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y) | | 70.487,12 |
| Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N | | 7.500,00 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 3.815,30 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 59.171,82 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | 30.215,73 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 28.956,09 |

| | | |
|---|-----|-----------|
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali: | | |
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | 70.487,12 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | 14.156,90 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | - |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾ | (-) | 7.500,00 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾ | (-) | 30.215,73 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾ | (-) | 3.915,30 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienni. | | 14.699,19 |



Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

| Capitolo di spesa | descrizione | Risorse accantonate al 1/1/ N | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹) | Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio N | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N |
|---|-------------|-------------------------------|--|---|--|--|
| | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e)=(a)+(b)+(c)+(d) |
| Fondo anticipazioni liquidità | | | | | | 0,00 |
| Totale Fondo anticipazioni liquidità | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo perdite società partecipate | | | | | | 0,00 |
| | | | | | | 0,00 |
| | | | | | | 0,00 |
| Totale Fondo perdite società partecipate | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo contenzioso | | | | | | 0,00 |
| | | | | | | 0,00 |
| Totale Fondo contenzioso | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾ | | 8.800,00 | 0,00 | 7.500,00 | 15.215,73 | 31.515,73 |
| | | | | | | |
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità | | 8.800,00 | 0,00 | 7.500,00 | 15.215,73 | 31.515,73 |
| | | | | | | 0,00 |
| | | | | | | 0,00 |
| Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri accantonamenti ⁽⁴⁾ | | 60.000,00 | 0,00 | 0,00 | 15.000,00 | 75.000,00 |
| | | | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |
| Totale Altri accantonamenti | | 60.000,00 | 0,00 | 0,00 | 15.000,00 | 75.000,00 |
| Totale | | 68.800,00 | 0,00 | 7.500,00 | 30.215,73 | 106.515,73 |

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

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-) le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.



Allegato a/2) Risultato di amministrazione

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

| Cap. di entrata | Descr. | Capitolo di spesa correlato | Descr. | Risorse vinci. nel risultato di amministrazione al 1/1/N | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N | Entrate vincolate accertate nell'esercizio N | Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plus. vinci. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cambiamenti di residui attivi vincolati o eliminazione dei vincoli su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui attivi vincolati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): | Cambiamenti nell'assestato N di impianti finanziari dal fondo plusvalore vincolata dopo l'approvazione del bilancio N-1 dell'esercizio N-1 non reimpiegati nell'esercizio N | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N |
|---|--|-----------------------------|--------|--|--|--|---|--|---|---|---|
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f) | (g) | (h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g) |
| Vincoli derivanti dalla legge | | | | | | | | | | | |
| | QUOTA FOREG OBIETTIVI SPEC | | | 0,00 | 0,00 | 340,30 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 340,30 |
| | | | | | | | | | | | 0,00 |
| | Totale vincoli derivanti dalla legge (1/1) | | | 0,00 | | 340,30 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 340,30 |
| Vincoli derivanti da Trasferimenti | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | Totale vincoli derivanti da trasferimenti (1/2) | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Vincoli derivanti da finanziamenti | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | Totale vincoli derivanti da finanziamenti (1/3) | | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | PROVENTI USO CIVICO | | | 0,00 | 0,00 | 3.575,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.575,00 |
| | | | | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | | | | | | | |
| | Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (1/4) | | | 0,00 | | 3.575,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.575,00 |
| Altri vincoli | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | Totale altri vincoli (1/5) | | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | | | | | | | |
| | Totale risorse vincolate (1=1/1+1/2+1/3+1/4+1/5) | | | 0,00 | 0,00 | 3.915,30 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.915,30 |

| | | |
|---|-----------------|-------------------|
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2) | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3) | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4) | | 3.575,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5) | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)) | 0,00 € | 3.915,30 € |
| Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1) | 340,30 | 0,00 |
| Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2) | 0,00 | 0,00 |
| Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3) | 0,00 | 0,00 |
| Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4) | 3.575,00 | 0,00 |
| Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5) | | |
| Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m) | 3.915,30 | 0,00 |



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

| Capitolo di entrata | Descriz. | Capitolo di spesa | Descriz. | Risorse destinate agli investimenti al 1/1/N | Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N | Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Fondo plurien. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui) | Risorse destinate agli investimenti al 31/12/N | |
|---|---|--|----------|--|--|---|--|---|--|-----------|
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e) | |
| AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI | | | | | | | | | | |
| | Fondo per gli investimenti | Economie destinate agli investimenti | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -810,87 | 810,87 | |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | Economiche destinate agli investimenti | | | 0,00 | 0,00 | -15.018,72 | 15.018,72 | | |
| | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | | | | Total | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -15.829,59 | 15.829,59 |
| | | | | | Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g) | | | | | |
| | | | | | Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g) | | | | | |
| | | | | | | | | | | |

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

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

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

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



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

| FPV | 01/01/2019 | 31/12/2019 |
|-----------------------------|-------------|-------------|
| FPV di parte corrente | € 18.536,00 | € 17.636,00 |
| FPV di parte capitale | € 3.829,96 | € - |
| FPV per partite finanziarie | € - | € - |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|-----------|-----------|-----------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | 16.541,00 | 18.536,00 | 17.636,00 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | | | |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile ** | 16.541,00 | 18.536,00 | 17.636,00 |
| - 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 | | | |

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 | € 172.493,00 | € 3.826,96 | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | € 172.493,00 | € 3.826,96 | |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere e destinate investimenti accertate in c/competenza | | | |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | | | |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere e destinate investimenti accertate in anni precedenti | | | |
| - 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 | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate - avanzo | € - | € - | € - |

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 216.983,55.

| | | GESTIONE | | |
|---|-----|------------|------------|--------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 168.986,00 |
| RISCOSSIONI | (+) | 250.830,99 | 813.235,99 | 1.064.066,98 |
| PAGAMENTI | (-) | 285.604,70 | 822.306,19 | 1.107.910,89 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 125.142,09 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 125.142,09 |
| RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | (+) | 193.807,80 | 556.180,84 | 749.988,64 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 139.697,80 | 495.510,38 | 635.208,18 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 17.636,00 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 0,00 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) ⁽²⁾ | (=) | | | 222.286,55 |



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) | € 207.622,78 | € 190.284,77 | € 222.286,55 | |
| composizione del risultato di amministrazione: | | | | |
| Parte accantonata (B) | € 62.300,00 | € 68.800,00 | € 106.515,73 | |
| Parte vincolata (C) | € - | € - | € 3.915,30 | |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € - | € - | € 15.829,59 | |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 145.322,78 | € 121.484,77 | € 96.025,93 | |

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio NON CI SONO 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.

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

| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione | Totali | Parte disponibile | Risultato d'amministrazione al 31.12.2018 | | | | | Parte destinata agli investimenti | |
|--|----------------|-------------------|---|-----------------|---------------|----------|----------|-----------------------------------|----------|
| | | | Parte accantonata | Parte vincolata | Ex legge | Trafer. | muto | ente | |
| Copertura dei debiti fino al bilancio | 0 | | | | | | | | |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | 0 | | | | | | | | |
| Finanziamento spese di investimento | 0 | 0 | | | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | 0 | | | | | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | 0 | 0 | | | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | 0 | | | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | 0 | | 0 | 0 | 0 | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | 0 | | | | 0 | 0 | 0 | | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | 0 | | | | | | | | 0 |
| Valore delle parti non utilizzate | 190.285 | 121.485 | 8.800 | 0 | 60.000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| <i>Valore monetario della parte</i> | <i>190.285</i> | <i>121.485</i> | <i>8.800</i> | <i>0</i> | <i>60.000</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> |

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

Si precisa che nella presente tabella va indicato l'avanzo 2018 che effettivamente è stato utilizzato a finanziamento delle spese impegnate, tale importo differisce dall'avanzo 2018 applicato nel 2019 per spese di investimento e riportato nel prospetto degli equilibri (rigoP). Nel conto 2019 non sono state impegnate spese finanziate da avanzo di amministrazione.

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 provvede al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con delibera del Commissario Straordinario, con i poteri della Giunta comunale. Alla bozza di delibera relativa al riaccertamento il sottoscritto Revisore ha espresso il proprio parere con verbale nr. 07 di data odierna.

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 comporta le seguenti variazioni:

| VARIAZIONE RESIDUI | | | | |
|---------------------------|-----------------|-----------------|--------------------------------|-------------------|
| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
| Residui attivi | € 486.324,29 | € 250.830,99 | € 193.807,80 | -€ 41.685,50 |
| Residui passivi | € 442.659,56 | € 285.604,70 | € 139.697,80 | -€ 17.357,06 |

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 | € 9.266,70 | € 1.527,47 |
| Gestione corrente vincolata | | |
| Gestione in conto capitale vincolata | | |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € 33.781,05 | € 15.829,59 |
| Gestione servizi c/terzi | € 3.940,75 | € - |
| M I N O R I R E S I D U I | € 46.988,50 | € 17.357,06 |



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 non sono stati cancellati residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti, per cui NON sono confluiti nella quota avanzo destinato agli investimenti;

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 |
|---|-----------------------------|---------------------|---------|------------|----------|-------------|-------------|---|--------------------|
| IMU/IMIS | Residui iniziali | € 2.053,82 | € - | € 4.663,95 | € 352,00 | € 12.778,37 | € 26.698,30 | € 30.375,72 | € 5.606,29 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € 21,35 | € - | € 3.019,00 | € 352,00 | € 12.778,37 | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | 1,04% | #DIV/0! | 64,73% | 100,00% | 100,00% | 0,00% | | |
| IMU/IMIS DA CONTROLLI | Residui iniziali | € 2.746,36 | € - | € - | € - | € - | € - | € 2.746,36 | € 1.065,22 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | | € - | € - | € - | € - | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | | |
| Tarsu - Tia - Tari | Residui iniziali | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | | |
| | Percentuale di | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | | |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | | |
| | Percentuale di | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | | |
| | Percentuale di | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | | |
| Proventi acquedotto e fognatura | Residui iniziali | € 3.574,41 | € - | € - | € - | € - | € - | € 35.800,00 | € 39.374,41 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | | |
| | Percentuale di | 0,00% | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | 0,00% | |
| Proventi da permesso di costruire | Residui iniziali | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | | |
| | Percentuale di | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | | |
| Proventi canoni depurazione | Residui iniziali | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € 41.700,00 | € 41.700,00 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | | |
| | Percentuale di | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | 0,00% | |

L'art. 4 del D.L. 119/2018 ha disciplinato la novità dello stralcio dei crediti fino a 1.000 € con l'automatico annullamento dei valori di importo residuo fino a 1.000 € (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni), risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2010. L'eventuale disavanzo derivante da tale disposizione può essere ripartito



in un numero massimo di 5 anni a quote costanti. Per l'Ente non ricorre tale fattispecie

VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

| titolo | 2013 e precedenti | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | totale |
|------------|-------------------|-----------------|------|------------------|-----------------|------------------|-------------------|-------------------|
| 1 | 2.746,36 | 2.032,47 | | 1.644,95 | - | - | 26.698,30 | 33.122,08 |
| 2 | | | | | | 43.000,00 | 49.416,28 | 92.416,28 |
| 3 | 5.104,41 | | | | | | 92.601,73 | 97.706,14 |
| 4 | 82.144,33 | | | 31.218,95 | - | 23.748,67 | 385.107,93 | 522.219,88 |
| 5 | | | | - | | | | - |
| 6 | | | | | | | | - |
| 7 | | | | | | | | - |
| 9 | 529,38 | | | | 1.184,53 | 453,75 | 2.356,60 | 4.524,26 |
| TOT | 90.524,48 | 2.032,47 | | 32.863,90 | 1.184,53 | 67.202,42 | 556.180,84 | 749.988,64 |

VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

| titolo | 2013 e precedenti | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | totale |
|------------|-------------------|------|------|------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| 1 | | | | | | 68.164,01 | 129.995,45 | 198.159,46 |
| 2 | 30.887,97 | | | 11.270,89 | 14.611,10 | 11.286,08 | 343.555,92 | 411.611,96 |
| 3 | | | | | | | 20.401,51 | 20.401,51 |
| 4 | | | | | | | | - |
| 5 | | | | | | | | - |
| 7 | | | | 973,39 | 1.606,06 | 898,30 | 1.557,50 | 5.035,25 |
| TOT | 30.887,97 | | | 12.244,28 | 16.217,16 | 80.348,39 | 495.510,38 | 635.208,18 |

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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



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

In applicazione del metodo ordinario, **media semplice**, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 31.515,73 applicando la riduzione ammessa al 75%.

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.

Fondo contenziosi

Non risultano accantonati importi in quanto l'Ente non ha contenzioni in corso.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono stati accantonati fondi per perdite in quanto le società in cui l'Ente possiede una partecipazione non hanno registrato perdite negli ultimi bilanci approvati.

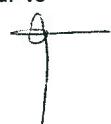
Fondo indennità di fine mandato

L'Ente non ha accantonato fondi per indennità di fine mandato.

Altri fondi e accantonamenti

L'Ente ha accantonato l' importo di € 75.000,00 per trattamento fine rapporto del personale dipendente..

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



SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

| | Macroaggregati | Rendiconto 2018 | Rendiconto 2019 | Variazione |
|-----|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 430.934,97 | 555.454,33 | 124.519,36 |
| 203 | Contributi agli investimenti | 7.000,00 | 5.000,00 | -2.000,00 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | | 0,00 | 0,00 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE | 437.934,97 | 560.454,33 | 122.519,36 |

Le spese di investimento sono analiticamente descritte nei prospetti allegati alla documentazione in cui risultano individuate anche le risorse a finanziamento della spesa.

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 perequativa (Titolo I) | € 333.978,58 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 199.416,53 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 29.355,46 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017 | € 562.750,57 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | € 56.275,06 | |
| ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017 | | |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1) | € 1.656,21 | |
| (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) | € 54.618,85 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | € 1.656,21 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle | | 0,29% |
| 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 | | |



Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

| TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾ | | |
|--|---|--------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018 | + | € 109.325,44 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019 | - | € 17.064,03 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019 | + | € - |
| TOTALE DEBITO | = | € 92.261,41 |

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

| Anno | 2017 | 2018 | 2019 |
|---------------------------------------|-------------|-------------|------------------|
| Residuo debito (+) | | | 109.325,44 |
| Nuovi prestiti (+) | | | |
| Prestiti rimborsati (-) | | | -17.064,03 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | 0,00 | 0,00 | 92.261,41 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 0 | 0 | 443 |
| Debito medio per abitante | #DIV/0! | #DIV/0! | 208,27 |

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

| Anno | 2017 | 2018 | 2019 |
|-------------------------|------------------|-------------|------------------|
| Oneri finanziari | | | 1.656,21 |
| Quota capitale | | | 17.064,03 |
| Totale fine anno | 72.756,06 | 0,00 | 18.720,24 |

Si precisa che a conto consuntivo nella missione 50 è riportato l'importo di quota capitale ammortamento mutui pari a €. 37.465,54 che comprende l'importo di €. 20.401,51 relativa all'ammortamento dei prestiti per cui, in passato, si è operata l'operazione di estinzione anticipata e finanziata da trasferimenti provinciali.

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

Si precisa che l'Ente nel 2019 non ha contratto nuovi mutui.



Concessione di garanzie

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

| Nome/Denominazione/Ragione sociale | Causali | Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2019 | Tipologia | Somme pagate a seguito di escussioni 2019 | Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2019 |
|------------------------------------|---------|---|-----------|---|--|
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| TOTALE | | € - | | € - | € - |

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Non ricorre la fattispecie.

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

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



VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): €. 70.487,12 .
- W2* (equilibrio di bilancio): €. 59.071,82 .
- W3* (equilibrio complessivo): €. 28.856,09 .

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2019, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2017 e 2018:



| | 2017 | 2018 | 2019 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| I.M.I.S. (cap. 10) | 329.790,58 | 311.949,33 | 325.341,01 |
| I.M.I.S. recupero evasione (cap. 11) | 4.188,00 | 825,00 | 13.708,00 |
| I.M.U. (cap.15) | | | |
| I.M.U. recupero evasione | | | |
| I.C.I. | | | |
| I.C.I. recupero evasione (cap. 19) | | | |
| T.A.S.I. (cap. 4.00) | | | |
| T.A.S.I. recupero evasione (cap. 12.00) | | | |
| T.A.R.S.U. (cap. 95.00) | | | |
| Addizionale I.R.P.E.F. | | | |
| Imposta comunale sulla pubblicità (cap. 15.00-15.01+15.02) | | | |
| Imposta di soggiorno | | | |
| 5 per mille | | | |
| Altre imposte | | | |
| TOSAP | | | |
| TARES (cap. 50) | | | 160,00 |
| TARI | | | |
| Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES | | | |
| Tassa concorsi | | | |
| Diritti sulle pubbliche affissioni (cap. 430) | | | 807,44 |
| Fondo sperimentale di riequilibrio | | | |
| Fondo solidarietà comunale | | | |
| Sanzioni tributarie | | | |
| Compartecipazione IRPEF ai Comuni | | | |
| Totali entrate titolo 1 | 333.978,58 | 312.774,33 | 340.016,45 |

Entrate per recupero evasione tributarie

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 2019 | Riscossioni (competenza) 2019 | % riscoss su accertam. |
|----------------------------------|-------------------|-------------------------------|------------------------|
| Recupero evasione ICI/IMU/IMIS | 13.708,00 | 13.708,00 | 100,00% |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TASI | | | #DIV/0! |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | | | #DIV/0! |
| Recupero evasione altri tributi | | | #DIV/0! |
| Totali | 13.708,00 | 13.708,00 | 100,00% |



| | <i>Accertamenti 2017</i> | <i>Accertamenti 2018</i> | <i>Accertamenti 2019</i> |
|---------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Recupero evasione ICI/IMU/IMIS | 4.188,00 | 825,00 | 13.708,00 |
| Recupero evasione TARSU/TIATASI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Recupero evasione altri tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 4.188,00 | 825,00 | 13.708,00 |

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

| | <i>Importo</i> | <i>%</i> |
|---|----------------|----------|
| Residui attivi al 1/1/2019 | 2.746,36 | |
| Residui riscossi nel 2019 | 0,00 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00 | |
| Residui al 31/12/2019 | 2.746,36 | 100,00% |
| Residui della competenza | 0,00 | |
| Residui totali | 2.746,36 | |

IMIS (cap. 10)

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono maggiori rispetto agli accertamenti 2018.

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

| Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMIS | | |
|--|----------------|----------|
| | <i>Importo</i> | <i>%</i> |
| Residui attivi al 1/1/2019 | 12.491,32 | |
| Residui riscossi nel 2019 | 16.149,37 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | -5.303,00 | |
| Residui al 31/12/2019 | 1.644,95 | 13,17% |
| Residui della competenza | 26.698,30 | |
| Residui totali | 28.343,25 | |



| Tipologia 101 : Imposte tasse e proventi assimilati | | |
|--|-----------|--------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2019 | 17.291,50 | |
| Residui riscossi nel 2019 | 16.170,72 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | -5.303,00 | |
| Residui al 31/12/2019 | 6.423,78 | 37,15% |
| Residui della competenza | 26.698,30 | |
| Residui totali | 33.122,08 | |
| FCDE al 31/12/2019 | 6.797,48 | 20,52% |

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni | 2017 | 2018 | 2019 |
|--|-------------|-------------|-------------|
| Accertamento (cap. 1360-1370) – titolo IV | 33.852,28 | 15.950,38 | 11.133,01 |
| Riscossione | 33.852,38 | 15.950,38 | 11.133,01 |

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

| Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente | | |
|---|----------------|------------------------|
| Anno | importo | % x spesa corr. |
| 2017 | 0,00 | |
| 2018 | 0,00 | |
| 2019 | 0,00 | 0,00% |

L'intero importo accertato per permessi di costruire e relative sanzioni è stato incassato nel 2019.



| | Importo | % |
|---|---------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2019 | 0,00 | |
| Residui riscossi nel 2019 | 0,00 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00 | |
| Residui al 31/12/2019 | 0,00 | #DIV/0! |
| Residui della competenza | 0,00 | |
| Residui totali | 0,00 | |
| FCDE al 31/12/2019 | 0,00 | #DIV/0! |

TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono minori rispetto a quanto accertato nel 2018:

| Tip. | Ca. t. | Descrizione | CONSUNTIVO | PREVISIONE DEFINITIVA | CONSUNTIVO |
|--|-----------|--|------------|--------------------------|-------------------|
| | | | 2018 | 2019 | 2019 |
| 101 | | Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali | E. | | |
| 101 | | Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali | E. | 233.396,37 | 132.647,51 |
| TOTALE TITOLO 2 - Tipologia 101 | | | E. | 233.396,37 | 132.647,51 |
| | | | | | 135.485,57 |

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche è stata la seguente:

| Movimentazione delle somme rimaste a residuo per trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche | | |
|---|------------|--------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2019 | 101.398,00 | |
| Residui riscossi nel 2019 | 58.397,97 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,03 | |
| Residui al 31/12/2019 | 43.000,00 | 42,41% |
| Residui della competenza | 49.416,28 | |
| Residui totali | 92.416,28 | |



ANALISI DELLE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2019, presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni definitive e a quelle accertate nell'anno 2018:

| Tip. | Ca. t. | Descrizione | | CONSUNTIVO | PREVISIONE DEFINITIVA | CONSUNTIVO |
|--|-----------|--|----|------------------|--------------------------|-------------------|
| | | | | 2018 | 2019 | 2019 |
| 100 | 1 | Vendita di beni | E. | 43.066,13 | 119.150,00 | 84.679,90 |
| 100 | 2 | Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi | E. | 1.534,79 | 8.500,00 | 2.508,52 |
| 100 | 3 | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | E. | 22.068,44 | 15.130,00 | 14.617,83 |
| 200 | 2 | Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | E. | | | |
| 200 | 3 | Entrate da imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | E. | | | |
| 300 | 3 | Altri interessi attivi | E. | | 1.500,00 | |
| 400 | 2 | Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi | E. | | | |
| 500 | 1 | Indennizzi di assicurazione | E. | | | |
| 500 | 2 | Rimborsi in entrata | E. | 14.331,27 | 39.200,00 | 21.205,50 |
| 500 | 99 | Altre entrate correnti n.a.c. | E. | 2.220,04 | 30.000,00 | 1.803,83 |
| TOTALE TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | | E. | 83.220,67 | 213.480,00 | 124.815,58 |

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per entrata extra tributarie è stata la seguente:

| | Importo | % |
|---|-------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2019 | € 24.196,03 | |
| Residui riscossi nel 2019 | € 9.824,95 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 9.266,67 | |
| Residui al 31/12/2019 | € 5.104,41 | 21.10% |
| Residui della competenza | € 92.601,73 | |
| Residui totali | € 97.706,14 | |
| FCDE al 31/12/2019 | € 24.718,25 | 25.30% |

In merito si osserva che il FCDE è stato determinato applicando il metodo della MEDIA SEMPLICE.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada



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

Non risultano entrate relative alla violazione della codice della strada.

Proventi dei beni dell'ente: vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni (tipologia 100)

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2018 in quanto nel 2018 le entrate dei servizi era gestita direttamente dall'Unione dei Comuni Alta Anaunia di cui faceva parte il Comune di Malosco.

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

| | Importo | % |
|---|-----------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2019 | 17.123,24 | |
| Residui riscossi nel 2019 | 9.782,16 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 3.766,67 | |
| Residui al 31/12/2019 | 3.574,41 | 20,87% |
| Residui della competenza | 78.764,22 | |
| Residui totali | 82.338,63 | |
| FCDE al 31/12/2019 | 24.718,25 | 30,02% |



ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale

| DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI | | | | | |
|---|-----------------|--------------|-----------------|----------------------------------|--------------------------------|
| RENDICONTO 2019 | Proventi | Costi | Saldo | % di copertura realizzata | % di copertura prevista |
| Asilo nido | NEGATIVO | #VALORE! | #VALORE! | #DIV/0! | |
| Casa riposo anziani | | | | | |
| Fiere e mercati | | | | | |
| Mense scolastiche | | | | | |
| Musei e pinacoteche | | | | | |
| Teatri, spettacoli e mostre | | | | | |
| Colonie e soggiorni stagionali | | | | | |
| Corsi extrascolastici | | | | | |
| Impianti sportivi | | | | | |
| Parchimetri | | | | | |
| Servizi turistici | | | | | |
| Trasporti funebri, pompe funebri | | | | | |
| Uso locali non istituzionali | | | | | |
| Centro creativo | | | | | |
| Altri servizi | | | | | |
| Totali | 0,00 | 0,00 | #VALORE! | #DIV/0! | |

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 | 119.715,85 | 124.203,08 | 4.487,23 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | 10.702,02 | 16.412,02 | 5.710,00 |
| 103 | acquisto beni e servizi | 50.789,15 | 233.658,65 | 182.869,50 |
| 104 | trasferimenti correnti | 389.194,82 | 83.683,80 | -305.511,02 |
| 105 | trasferimenti di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | 2.054,32 | 1.656,21 | -398,11 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | 37.895,18 | 38.553,00 | 657,82 |
| 110 | altre spese correnti | 6.716,36 | 9.255,08 | 2.538,72 |
| TOTALE | | 617.067,70 | 507.421,84 | -109.645,86 |



Da rilevare la riduzione del costo del macroaggregato 101.

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019, e le eventuali assunzioni hanno rispettato le indicazioni e dei vincoli discendenti dal Protocollo di finanza locale per il 2019, nonché dalle indicazioni fornite dalle disposizioni della delibera della Giunta Provinciale n. 1735 di data 28 settembre 2018.

In particolare la politica del personale è stata finalizzata al rispetto delle indicazioni e dei vincoli in materia di contenimento della spesa.

Si precisa che è stata finanziata nell'anno 2019 anche la quota relativa al salario accessorio e premiante imputata all'esercizio successivo mediante il Fondo Pluriennale Vincolato, per la somma di € 17.536,00.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

PIANO DI MIGLIORAMENTO

Per i comuni sottoposti all'obbligo di gestione associata obbligatoria ai sensi dell'art. 9 bis della legge provinciale n. 3 del 2006, e per i comuni che andranno a fusione, il piano di miglioramento è sostituito, a partire dal 2016 dal "progetto di riorganizzazione dei servizi relativo alla gestione associata e alla fusione", dal quale risulti il percorso di riduzione della spesa corrente finalizzato al conseguimento dell'obiettivo imposto alle scadenze previste.

Con delibera della Giunta Provinciale nr. 1228 del 22 luglio 2016 sono individuati gli obiettivi di riduzione della spesa per i Comuni costituiti a seguito di fusione successivamente all'anno 2016. La verifica è effettuata con i dati del conto consuntivo relativo al terzo esercizio finanziario successivo a quello di elezione del sindaco del nuovo Comune, per cui il consuntivo relativo al 2023.

Nel periodo antecedente alla costituzione del nuovo Comune, ciascuna amministrazione deve dimostrare l'invarianza dei pagamenti (somma dei pagamenti in conto competenza e in conto residui) contabilizzati nella funzione 1 della spesa corrente, rispetto al medesimo dato riferito al conto consuntivo 2012.

Al fine della verifica del raggiungimento dell'obiettivo, il Comune Borgo d'Anaunia è tenuto all'invio dei dati desunti dai singoli consuntivi relativi a ciascun comune costituenti il nuovo comune. La verifica deve essere effettuata avendo a riferimento i pagamenti come desunti dal Conto Consuntivo



dell'esercizio finanziario relativo all'esercizio 2019.

Si invita l'Ente ad effettuare il monitoraggio per la verifica del raggiungimento dell'obiettivo.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente al 31.12.2019 detiene le seguenti partecipazioni dirette.

| | Denominazione | Quota % di partecipazione | Tipo partecipazione | Attività svolta |
|---|---|---------------------------|---------------------|--|
| 1 | Consorzio dei Comuni Trentini | 0,51 | Diretta | Servizi di consulenza e supporto in materia sindacale, contrattuale, legale |
| 2 | Trentino Riscossioni S.p.a. | 0,0039 | Diretta | Gestione delle entrate tributarie comunali |
| 3 | Trentino Digitale S.p.a. | 0,0019 | Diretta | Gestione, sviluppo del Sistema informativo Elettronico Trentino. |
| 4 | Trentino Trasporti S.p.a. | 0,038 | Diretta | Gestione dei servizi pubblici di trasporto urbani ed extraurbani nella modalità cd "in house". |
| 5 | Altipiani Val di Non S.p.a. | 8,5 | Diretta | Valorizzazione e sviluppo turistico degli ambiti dell'Alta Val di Non e dell'Altopiano della Predaia |
| 6 | Azienda per il Turismo Val di Non Società Cooperativa | 2,32 | Diretta | Promozione turistica locale |

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

Crediti e debiti reciproci

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

- Consorzio dei Comuni;
- Altipiani Val di Non spa
- Azienda per il Turismo Val di Non Soc. Cooperativa;
- Trentino Riscossioni spa;
- Trentino Trasporti



Per le società Trentino Digitale l'Ente ha inoltrato specifico sollecito per la trasmissione dei dati

Si invita l'Ente a verificarne l'attuazione da parte delle società ancora inadempienti

L'Organo di revisione, per le società per cui risulta correttamente adempiuta la conciliazione, ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esteralizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, **non ha proceduto** alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente al termine dell'esercizio 2019 non ha assunto specifica delibera relativa alla razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche in quanto non sono intervenute modifiche rispetto alla riconoscenza effettuata al termine dell'esercizio 2018.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

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

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione rileva che i dati sono stati trasmessi alla banca dati del Dipartimento del Tesoro.



STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO

L'Ente con le deliberazioni del Consiglio n. 24 del 03.09.2019 ha deliberato di avvalersi della facoltà prevista dal comma 2 dell'art.232 del TUEL di non tenere la contabilità economico patrimoniale negli esercizi 2019 e 2020. L'Ente nella stessa delibera ha preso atto che sarà allegato al rendiconto 2020 una situazione patrimoniale al 31 dicembre 2020 secondo gli schemi semplificati come previsto dal comma 2 dell'art. 232 del D.Lgs 267/2000.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETÀ STRUTTURALE

Dal prospetto allegato al rendiconto relativo all'analisi dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 28/12/2018, risulta che l'Ente non è considerato strutturalmente deficitario

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.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Da quanto mi risulta non sussistono irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate dal precedente Revisore al Consiglio e non sanate.

Si attesta inoltre per quanto attiene alle competenze dello scrivente Revisore e in relazione alla verifica svolta in assenza del Responsabile Finanziario che ha gestito la contabilità 2019



- ✓ l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);
- ✓ il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);
- ✓ la congruità del fondo crediti dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- ✓ attendibilità dei valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);
- ✓ l'attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- ✓ la qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.);
- ✓ l'adeguatezza del sistema contabile;
- ✓ il rispetto del principio di riduzione della spesa di personale.



CONCLUSIONI

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

Rumo – Borgo d'Anaunia, 17.09.2020

L'Organo di revisione



