

UNIONE DEI COMUNI DELL'ALTA ANAUNIA

Provincia di Trento

Relazione dell'organo di revisione

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

anno 2019

IL REVISORE UNICO

DOTT. TOMAS VISINTAINER



The image shows a handwritten signature in black ink over a circular professional stamp. The stamp contains the following text: 'ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DELLA PROVINCIA DI TRENTO', 'TOMAS VISINTAINER', 'DOTTOR COMMERCIALISTA', 'Sp. A', and 'C.S. N. 12345'. The signature is written in a cursive style.

Unione dei Comuni dell'Alta Anaunia

Organo di revisione

Verbale del 20 luglio 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 dell'Unione dei Comuni dell'Alta Anaunia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Trento, lì 20 luglio 2020

Il Revisore Unico

Dott. Tomas Visintainer



The image shows a handwritten signature in black ink over a circular professional stamp. The stamp is from the 'Ordine dei Dottori Commercialisti e Esperti Contabili' (Order of Chartered Accountants and Tax Experts) in Trento. The text inside the stamp includes 'TOMAS VISINTAINER', 'DOTTOR COMMERCIALISTA', 'Sez. A', and 'ES. N. 1033'. The signature is written in a cursive style over the stamp.

INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Tomas Visintainer, revisore Unico dell'Unione dei Comuni dell'Alta Anaunia;

- ◆ ricevuta in data 8 luglio 2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 30 del 08 luglio 2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

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

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo;
 - 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;
 - 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 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 dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
 - 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 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - 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;
 - ◆ 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;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità dell'Unione dei Comuni dell'Alta Anaunia;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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 utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- 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 del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2019 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'Ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera del Consiglio n.11 del 30.07.2019;
- che l'Ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 28 del 27.05.2020 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. 1624 reversali e n. 1582 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti)

e sono regolarmente estinti;

- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione, 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, Cassa Rurale Novella Alta Anania.

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 2019 (da conto del Tesoriere) | 149.294,23 |
| Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili) | 149.294,23 |

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

| | |
|---|------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 | 149.294,23 |
| 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) | - |
| TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2019 (a) + (b) | - |

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:

| SITUAZIONE DI CASSA | | | |
|---|-------------|-------------|-------------|
| | 2017 | 2018 | 2019 |
| Disponibilità | 73.424,47 | 130.785,50 | 149.294,23 |
| Anticipazioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Anticipazione liquidità Cassa DD.PP. | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| ANTICIPAZIONE DI TESORERIA E UTILIZZO CASSA VINCOLATA | | | |
|---|-------------|-------------|-------------|
| | 2017 | 2018 | 2019 |
| Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.222 del TUEL | - | | 1.095.062 |
| 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 | 26 | 93 | 64 |
| Utilizzo medio dell'anticipazione | 153.116 | 129.418 | 66.426 |
| Utilizzo massimo dell'anticipazione | 693.428 | 326.417 | 124.834 |
| Entità anticipazione complessivamente corrisposta | 3.981.017 | 12.035.915 | 4.251.237 |
| Entità anticipazione non restituita al 31/12 | - | - | - |
| spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione | 180 | 546 | 193 |

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 125.000, come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA | | 2019 |
|---|---|--------------|
| Accertamenti di competenza | + | 3.887.271,57 |
| Impegni di competenza | - | 3.922.271,57 |
| SALDO | | - 35.000,00 |
| Quota FPV iscritta in entrata al 01/01 | + | - |
| Impegni confluiti in FPV al 31/12 | - | 90.000,00 |
| SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA | | - 125.000,00 |

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

| | | | |
|---|---|---|------------------|
| Saldo della gestione di competenza | + | - | 125.000,00 |
| Eventuale avanzo di amministrazione applicato | + | | 160.185,00 |
| Quota disavanzo ripianata | - | | - |
| SALDO | | | 35.185,00 |

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 | (+) | | - |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | | - |
| B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00 | (+) | | 3.154.103,64 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | - |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | | - |
| D) Spese Titolo 100 - Spese correnti | (-) | | 3.189.103,64 |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | | - |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | | - |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | | - |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | - |
| <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i> | | | - |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F) | | | - 35.000,00 |
| 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 | (+) | | 70.185,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | - |
| 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 | (+) | | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) | | O=G+H+I-L+M | 35.185,00 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | | 90.000,00 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | | - |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | | 353,80 |
| 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 | (-) | | 353,80 |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | | 90.000,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | | - |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E | | | - |
| 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 | (+) | | - |
| 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 | (-) | | - |
| EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | | | 35.185,00 |

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:

- 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) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV.

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

| FPV | 31/12/2018 | 31/12/2018 |
|-----------------------|------------|------------|
| FPV di parte corrente | 0 | 0 |
| FPV di parte capitale | 0 | 90.000 |

È stata verificata l'assenza di entrate a destinazione specifica o vincolata.

Entrate e spese non ricorrenti

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

| SPESE ENTRATE NON RICORRENTI ANNO 2019 | | | | | | |
|--|--|------------|-----------|----------------|----------------|----------------|
| CAP. | DESCRIZIONE | previsione | IMPEGNI | ENTRATE COMUNI | APPLIC. AVANZO | contributo PAT |
| 69 | FORMAZIONE E AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE PERSONALE DIPENDENTE | 1.464,00 | 1.464,00 | 1.464,00 | | |
| 83/1 | RICLASSIFICAZIONE E RIVALUTAZIONE PATRIMONIO D.LGS 118/2011 | 8.000,00 | 7.930,00 | | 7.930,00 | |
| 461 | PROGETTO DIGITALIZZAZIONE | 31.791,00 | 31.611,71 | 8.921,00 | 8.790,21 | 13.900,50 |
| 434 | SPESE MANUTENZIONE SOFTWARE UFFICIO DEMOGRAFICO (doppio canone manutenzione in caso di installazione nuovo software) | 1.814,00 | | | | |
| 320 | RIPARTO PERMESSI RACCOLTA FUNGHI 2018 | 4.900,00 | 4.885,37 | | 4.885,37 | |

| | | | | | | |
|-------|--|------------|------------|-----------|-----------|-----------|
| 495 | SPESE A CONGUAGLIO ANNI PRECEDENTI A CARICO DEI 5 COMUNI | 2.000,00 | | | | |
| 560.1 | RIPARTO SPESE PREGRESSE POLIZIA DI VALLE | 12.321,00 | 12.320,95 | | 12.320,95 | |
| 640.2 | CONGUAGLIO RENDICONTI GESTIONE SCUOLA INFANZIA ANNUALITA' PREGRESSE | 71.963,00 | 71.962,76 | | | 71.962,76 |
| 720.1 | RIPARTO SPESE PREGRESSE SCUOLA MEDIA | 8.212,00 | 8.211,76 | | 8.211,76 | |
| 1113 | SPESE A CONGUAGLIO ENERGIA ELETTRICA ANNI PRECEDENTI A CARICO DEI 5 COMUNI | 25.000,00 | 22.525,09 | | 22.525,09 | |
| 75.10 | CONSULENZA PER REFERENDUM | 32.330,00 | 32.330,00 | 32.330,00 | | |
| | | 199.795,00 | 193.241,64 | 42.715,00 | 64.663,38 | 85.863,26 |

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 372.666,64 come risulta dai seguenti elementi:

| | | GESTIONE | | |
|---|------------|--------------|--------------|-------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 130.785,50 |
| RISCOSSIONI | (+) | 2.294.501,27 | 2.367.092,13 | 4.661.593,40 |
| PAGAMENTI | (-) | 1.978.149,59 | 2.664.935,08 | 4.643.084,67 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 149.294,23 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | - |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 149.294,23 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 482.579,36 | 1.520.179,44 | 2.002.758,80 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | - |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 432.049,90 | 1.257.336,49 | 1.689.386,39 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | (-) | | | |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | (-) | | | 90.000,00 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) | (=) | | | 372.666,64 |

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

| EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE | | | |
|---|-------------|-------------|-------------|
| | 2017 | 2018 | 2019 |
| Risultato di amministrazione (+/-) | 378.796,65 | 433.538,21 | 372.666,64 |
| di cui: | | | |
| a) Parte accantonata | 198.000,00 | 206.605,93 | 139.756,67 |
| b) Parte vincolata | | | |
| c) Parte destinata a investimenti | | | |
| e) Parte disponibile (+/-) * | 180.796,65 | 226.932,28 | 232.909,97 |

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 | | |
|---|---|-------------------|
| Risultato di amministrazione | | 372.666,64 |
| Parte accantonata ⁽³⁾ | | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/18 ⁽⁴⁾ | | 139.756,67 |
| Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti | | - |
| Fondo perdite società partecipate | | - |
| Fondo contenzioso | | |
| Altri accantonamenti | | - |
| Totale parte accantonata (B) | | 139.756,67 |
| Parte vincolata | | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | - |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | - |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | | |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | - |
| Altri vincoli | | |
| Totale parte vincolata (C) | | - |
| Parte destinata agli investimenti | | |
| Totale parte destinata agli investimenti (D) | | |
| Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | | 232.909,97 |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare | | |
| ⁽³⁾ | Non comprende il fondo pluriennale vincolato. | |
| ⁽⁴⁾ | Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8c) | |

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 28 del 27.05.2020 ha comportato le seguenti variazioni:

| VARIAZIONE RESIDUI | | | | |
|---------------------------|---------------------------|-----------------|----------------------------|-------------|
| | iniziali al 01/01/2019 | riscossi/pagati | inseriti nel rendiconto | variazioni |
| Residui attivi | 2.783.970,18 | 2.294.501,27 | 482.579,36 | - 6.889,55 |
| Residui passivi | 2.481.217,47 | 1.978.149,59 | 432.049,90 | - 71.017,98 |
| | | | | |

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 | | |
|---|------------|--------------------|
| Gestione di competenza | | 2019 |
| saldo gestione di competenza | (+ o -) | -125.000,00 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | -125.000,00 |
| Gestione dei residui | | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | | 864,78 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | | 7.754,33 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | | 71.017,98 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | 64.128,43 |
| Riepilogo | | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | -125.000,00 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | 64.128,43 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | | 160.185,00 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | | 273.353,21 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019 | (A) | 372.666,64 |

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 31/12/2019, risulta così determinato:

| | | |
|---|------|-----------|
| 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 | | - |
| TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12 | - | - |
| | (**) | |
| (*) 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 2019 | | |
| | | |
| | | |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI | 2018 | 2019 |
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza (APPLICAZIONE AVANZO AMMINISTRAZIONE) | | 90.000,00 |
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti | | |
| F.P.V. da riaccertamento straordinario | - | - |
| TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12 | - | 90.000,00 |
| | (**) | |
| (**) 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 reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, è conforme all'evoluzione del cronoprogramma di spesa.

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 MEDIA PONDERATA DEL RAPPORTO**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 da calcolare con la media ponderata del rapporto determinata tra incassi e accertamenti registrato in ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 in ciascun degli anni nel biennio precedente e lo 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio.

In applicazione della media ponderata del rapporto, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 139.756.67

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

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Non risultano accantonamenti al fondo rischi contenzioso.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non risultano accantonamenti al fondo perdite società partecipate.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2019 ammontano ad euro 922,62 come da prospetto allegato alla relazione di giunta al rendiconto.

| Num Imp. | Ogg. Impegno | Fornitore | Data Prov. | Oggetto Prov. | Imp. Attuale |
|-------------|--|---|------------|---|-----------------|
| 319 | Spese derivanti dall'inaugurazione della pista ciclopedonale tratto Waldheim-Passo Mendola affidando alla Ditta Ristorante Orso Grigio di Ronzone per la fornitura del pranzo alle autorità presenti | Hotel Orso Grigio Ronzone | 14/08/2019 | Deliberazione di Giunta n. 57 del 14/08/2019: Impegno di spesa per inaugurazione pista ciclopedonale tratto Waldheim -Passo Mendola | 480,00 |
| 407 | Colazione di lavoro in occasione Progetto Roen E-bike | FRANCISCI CRISTINA E COVI ROBERTO & C. s.n.c. Fondo | 28/10/2019 | Determina servizio Finanziario nr. 22 : Liquidazione spese di rappresentanza | 35,71 |
| 441 | Assortimento coppe per premiazione campionato Valli del Noce 2019 | ZANONI Preziosi s.r.l. Fondo | 28/10/2019 | Determina servizio Finanziario nr. 22 : Liquidazione spese di rappresentanza | 250,00 |
| 441 | Premio Sci Club Fondisti Alta Val di Non 2018 | Macelleria Endrizzi Sergio snc - Romeno | 28/10/2019 | Determina servizio Finanziario nr.22 : Liquidazione spese di rappresentanza | 50,00 |
| | Acquisto prodotti tipici per premiazione competizione sportiva "Ciaminada Nonesa" | La Bottega dell'Orto - Cavareno | 28/10/2019 | Determina servizio Finanziario nr.22 : Liquidazione spese di rappresentanza | 49,99 |
| | Acquisto prodotti tipici per premiazione competizione sportiva "Ciaminada Nonesa" | La Bottega di RECLA srl Unipers - Ronzone | 28/10/2019 | Determina servizio Finanziario nr.22 : Liquidazione spese di rappresentanza | 56,92 |
| | TOTALE | | | | 922,62 |

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Interessi passivi su anticipazione tesoreria € 193,29

Il Revisore ha potuto verificare che non esistono garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

| <i>Previsioni iniziali</i> | <i>Previsioni definitive</i> | <i>Somme impegnate</i> | <i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i> | |
|----------------------------|------------------------------|------------------------|--|-------------|
| | | | <i>in cifre</i> | <i>in %</i> |
| 25.000,00 | 115.000,00 | 353,80 | - 114.646,20 | -99,69% |

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente non possiede alcun indebitamento bancario.

Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

L'Ente non ha in corso al 31/12/2019 contratti di locazione finanziaria e/o 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. 28 del 27.05.2020 munito del parere dell'organo di revisione.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

| ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI | | | | | | | |
|---------------------------------------|---------------------|-----------------|------------------|------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| RESIDUI | 2014 e prec. | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | Totale |
| ATTIVI | | | | | | | |
| Titolo I | - | - | - | - | - | - | - |
| di cui Tarsu/tari/tasi | | | | | | | - |
| di cui F.S.R o F.S. | | | | | | | - |
| Titolo II | - | - | 11.822,06 | 35.376,26 | 257.407,94 | 962.520,87 | 1.267.127,13 |
| di cui trasf. Stato | | | | 12.500,00 | 16.157,09 | 14.943,49 | 43.600,58 |
| di cui trasf. Provincia | | | | | 142.137,42 | 291.781,54 | 433.918,96 |
| Titolo III | - | 1.875,05 | - | 56.290,86 | 119.505,42 | 546.673,20 | 724.344,53 |
| di cui Tia | | | | | | | - |
| di cui Fitti Attivi | | | | | | | - |
| di cui sanzioni CdS | | | | | | | - |
| Tot. Parte corrente | - | 1.875,05 | 11.822,06 | 91.667,12 | 376.913,36 | 1.509.194,07 | 1.991.471,66 |
| Titolo IV | - | - | - | | | 353,80 | 353,80 |
| di cui trasf. Stato | | | | | | | - |
| di cui trasf. Provincia | | | | | | | - |
| Titolo V | - | - | - | - | - | - | - |
| Tot. Parte capitale | - | - | - | - | - | 353,80 | 353,80 |
| Titolo IX | - | 36,95 | 264,82 | | | 10.631,57 | 10.933,34 |
| Totale Attivi | - | 1.912,00 | 12.086,88 | 91.667,12 | 376.913,36 | 1.520.179,44 | 2.002.758,80 |
| PASSIVI | | | | | | | |
| Titolo I | - | 278,30 | 1.632,72 | 28.612,36 | 393.994,96 | 1.196.658,11 | 1.621.176,45 |
| Titolo II | 5.856,00 | - | 1.675,56 | - | - | - | 7.531,56 |
| Titolo III | - | - | - | - | - | - | - |
| Titolo VII | - | - | - | - | - | 60.678,38 | 60.678,38 |
| Totale Passivi | 5.856,00 | 278,30 | 3.308,28 | 28.612,36 | 393.994,96 | 1.257.336,49 | 1.689.386,39 |

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'Ente non ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento di debiti fuori bilancio.

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0,00
- segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0,00

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'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.

L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella:

| SOCIETA' PARTECIPATE | credito | debito | diff. | debito | credito | diff. | Note |
|-----------------------------|----------------------------|------------------------------|-------|----------------------------|------------------------------|-------|------|
| | del Comune v/società | della società v/Comune | | del Comune v/società | della società v/Comune | | |
| | Residui Attivi | contabilità della società | | Residui Passivi | contabilità della società | | |
| Trentino Riscossioni Spa | 1.181,06 | 1.181,06 | - | 347,82 | 347,82 | - | |

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'Ente nel rendiconto 2019 non rispetta 1 degli otto parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

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.

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.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'Ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE

L'Organo di revisione ha preso atto che l'Ente si è avvalso della facoltà di rinviare l'approvazione del conto economico e lo stato patrimoniale al 2021 con riferimento esercizio 2020 (delibera Consiglio n. 21 del 29.11.2019).

CONCLUSIONI

Il Revisore, nell'ambito del suo compito istituzionale, ritiene che le scelte di politica economica e finanziaria effettuate dall'Ente siano improntate al conseguimento di efficienza ed economicità nella gestione.

Il Revisore conferma:

- 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.);
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati);
- che l'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2019 dando adeguata motivazione.

Il Revisore ha verificato e condiviso:

- il raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'Ente e della realizzazione dei programmi;
- l'indebitamento dell'Ente e l'incidenza degli oneri finanziari;
- l'attendibilità delle previsioni, la veridicità del Rendiconto e l'utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- la qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.);
- l'inventario risulta aggiornato alla data del 31.12.2019;
- l'adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno.

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.

Il Revisore Unico

dott. Tomas Visintainer



The image shows a handwritten signature in black ink, which appears to be 'Tomas Visintainer'. Below the signature is a circular professional stamp. The stamp contains the following text: 'ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI' around the top edge, 'TOMAS VISINTAINER' in the center, 'DOTTOR COMMERCIALISTA' below the name, 'Reg. A' below that, and 'N° 533' at the bottom. The stamp also includes 'MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE' and 'ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI' around the bottom edge.