

## COMUNE DI SPIAZZO

*Provincia di Trento*

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

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

#### **L'organo di revisione**

DOTT. ALESSANDRO CAOLA

Dati del responsabile per la compilazione della Relazione

Nome: ALESSANDRO Cognome: CAOLA

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

Telefono: 046550325 Fax: 0465500289

Posta elettronica: [a.caola@studioeurodata.it](mailto:a.caola@studioeurodata.it)

Pec: [alessandro.caola@pec.it](mailto:alessandro.caola@pec.it)



Sommario	
INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	7
Verifiche preliminari .....	7
Gestione Finanziaria .....	8
Risultati della gestione .....	8
Fondo di cassa .....	8
Risultato della gestione di competenza .....	9
Risultato di amministrazione .....	13
VERIFICA CONGRUITA' FONDI .....	17
Fondo Pluriennale vincolato .....	17
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	18
Altri fondi e accantonamenti .....	18
Fondi spese e rischi futuri .....	19
Fondo contenziosi .....	19
Fondo perdite aziende e società partecipate .....	19
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	20
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	20
Entrate di competenza .....	20
Spese correnti .....	21
Altre voci di spesa .....	21
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	22
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	23
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO .....	24
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	25
Verifica rapporti di debito e credito società partecipate .....	25
Costituzione di società o acquisizione di partecipazioni .....	26
Società che hanno conseguito perdite di esercizio .....	26
Revisione straordinaria e ordinaria delle partecipazioni .....	26
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI .....	27
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI .....	27
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	27
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	28
CONCLUSIONI .....	29

## **Comune di SPIAZZO**

### **Organo di revisione**

**Verbale del 9 giugno 2020**

#### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019**

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

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

#### **presenta**

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

Pinzolo, 9 giugno 2020

L'organo di revisione

Dott. Alessandro Caola



## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Alessandro Caola revisore del Comune di Spiazzo nominato con delibera dell'organo consiliare n. 37 del 20 dicembre 2018;

- ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n.29 del 4 giugno 2020

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

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macro aggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio;
- 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;
- rilevato che il rendiconto relativo all’esercizio 2019, per gli enti locali della Provincia autonoma di Trento, deve essere redatto in base agli schemi armonizzati di cui all’allegato 10 del D.lgs. n. 118/2011 previsti all’art. 11 ed applicando i principi di cui allo stesso D.lgs. come modificato ed integrato dal D.lgs n. 126/2014;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto in particolare l’articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il D.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l’anno 2019;
- vista la legge provinciale 9 dicembre 2015, n. 18 e in particolare l’art. 54 comma 1;
- visto il Protocolli d’intesa in materia di finanza locale per il 2019;
- visto lo Statuto Comunale;
- visto il vigente regolamento di contabilità dell’Ente;

#### **RILEVATO**

- che l’Ente non è in dissesto;
- che l’Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- che l’Ente non partecipa ad un’Unione o ad un consorzio di Comuni (ad eccezione della partecipazione nella cooperativa Consorzio Comuni Trentini) mentre partecipa alla gestione associata obbligatoria dei servizi con i Comuni di Caderzone, Strembo, Bocenago e Pelugo;
- il Revisore prende atto che l’Ente essendo con popolazione inferiore a 5.000 abitanti non è obbligato a redigere nel 2019 il conto economico e lo stato patrimoniale avendo optato per tale facoltà con delibera n. 24 del 5 agosto 2019;

### TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- 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, riepilogate nel seguente prospetto:

ORGANO	PROVV. N.	DATA	DESCRIZIONE
GIUNTA	55	19.08.2019	ART. 175 COMMA 4 DEL D.LGS. 267/2000 E SS.MM. - 1^ VARIAZIONE D'URGENZA ALLE DOTAZIONI DI COMPETENZA E CASSA DEL BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2019-2021.
CONSIGLIO	27	17.10.2019	RATIFICA DELIBERAZIONE GIUNTALE N. 55 DD. 19.08.2019 AD OGGETTO "ART. 175 COMMA 4 DEL D.LGS. 267/2000 E SS.MM. -1^ VARIAZIONE D'URGENZA ALLE DOTAZIONI DI COMPETENZA E DI CASSA DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2019 – 2021.".
CONSIGLIO	36	31.10.2019	ART. 175 COMMI 1, 2 E 3 DEL D.LGS. 267/2000 E SS.MM. BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2019-2021 E DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2019-2021 – 2^ PROVVEDIMENTO DI VARIAZIONE
GIUNTA	81	06.11.2019	VARIAZIONE ALLE DOTAZIONI DI CASSA DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021 CONSEGUENTE ALLE VARIAZIONI DI BILANCIO ASSUNTE CON DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE DI DATA 31.10.2019.
CONSIGLIO	38	28.11.2019	ART. 175 COMMI 1, 2 E 3 DEL D.LGS. 267/2000 E SS.MM. BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2019-2021 E DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2019-2021 – 3^ PROVVEDIMENTO DI VARIAZIONE
GIUNTA	92	28.11.2019	VARIAZIONE ALLE DOTAZIONI DI CASSA DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021 CONSEGUENTE ALLE VARIAZIONI DI BILANCIO ASSUNTE CON DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE DI DATA 28/11/2019.
CONSIGLIO	44	23.12.2019	ART. 175 COMMA 4 DEL D.LGS. 267/2000 E SS.MM. - 2^ VARIAZIONE D'URGENZA ALLE DOTAZIONI DI COMPETENZA DEL BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2019-2021
GIUNTA	107	23.12.2019	VARIAZIONE ALLE DOTAZIONI DI CASSA DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021 CONSEGUENTE ALLE VARIAZIONI DI BILANCIO ASSUNTE CON DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE DI DATA 23/12/2019.

### RIPORTA

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

L'organo di revisione ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- il rispetto dei vincoli del contenimento delle spese imposti dalle leggi e dal protocollo di Finanza Locale;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2019 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 25 in data 5 agosto 2019;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio nel 2019;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 22 del 20 maggio 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. 949 ordini di riscossione e n. 1055 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- l'Ente non ha ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL;
- l'Ente non ha ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro gennaio 2020, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Cassa Rurale Val Rendena B.C.C. reso entro il 30 gennaio 2020 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## 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)	930.854,14
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	930.854,14

Non vi sono anticipazioni di cassa non restituite al 31/12/2019.

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019	930.854,14
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2019 (a)	
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2019 (b)	
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2019 (a) + (b)</b>	-

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

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

<b>SITUAZIONE DI CASSA</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>Disponibilità</b>	623.312,61	625.102,99	930.854,14
<b>Anticipazioni</b>			
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>			

#### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 304.139,62, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		2019
Accertamenti di competenza	+	5.027.399,38
Impegni di competenza	-	4.618.060,17
<b>SALDO</b>		409.339,21
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	518.285,36
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	623.484,95
<b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		304.139,62

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

Saldo della gestione di competenza	+	304.139,62
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	47.240,00
Quota disavanzo ripianata	-	-
<b>SALDO</b>		351.379,62

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO 2019)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (di entrata)	(+)	19.709,15
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	2.568.918,95
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.320.089,27
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	29.669,67
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)	50.932,43
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>G) Somma finale (G = A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>187.937,73</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>O1) Risultato di competenza di parte corrente (O = G + H + I - L + M)</b>		<b>187.937,73</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO 2019)
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	9.687,76
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
<b>O2) Equilibrio di bilancio di parte corrente</b>		<b>178.249,97</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	51.747,81
<b>O3) Equilibrio complessivo di parte corrente</b>		<b>126.502,16</b>

La verifica dell'equilibrio di parte corrente ai fini degli investimenti pluriennali è il seguente:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO 2019)
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
<b>O1) Risultato di competenza di parte corrente</b>		<b>187.937,73</b>
Utilizzo avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	81.523,15
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	9.687,76
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	51.747,81
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini degli investimenti pluriennali</b>		<b>44.979,01</b>

La verifica degli equilibri per la parte di competenza in c/c capitale è la seguente:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO 2019)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	47.240,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	(+)	498.576,21
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.876.477,57
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00
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	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.476.035,61
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	593.816,28
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	189.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>Z1) Risultato di competenza in c/capitale (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>		<b>163.441,89</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	95.516,22
<b>Z2) Equilibrio di bilancio in c/capitale</b>		<b>67.925,67</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO 2019)
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) Equilibrio complessivo in capitale</b>		<b>67.925,67</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	
ZS) 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	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	
<b>W1) Risultato di competenza (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y-Z)</b>		<b>351.379,62</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		9.687,78
Risorse vincolate nel bilancio		95.516,22
<b>W2) Equilibrio di bilancio</b>		<b>246.175,64</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		51.747,81
<b>W3) Equilibrio complessivo</b>		<b>194.427,83</b>

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

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

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

- 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 re imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2019-2020-2021 di riferimento.

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

<b>FPV</b>	<b>01/01/2019</b>	<b>31/12/2019</b>
FPV di parte corrente	19.709,15	29.668,67
FPV di parte capitale	498.576,21	593.816,28
<b>Totale FPV</b>	<b>518.285,36</b>	<b>623.484,95</b>

### Entrate e spese non ricorrenti

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

<b>ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI</b>	
<b>Entrate non ricorrenti</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Imis	96.389,03
ICI	0,00
Altre imposte	0,00
Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche	3.995,83
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.600,00
Proventi derivanti dall'attività di controllo	460,22
Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	1.300.359,07
Alienazione di beni	415.149,08
Permessi di costruire	160.969,42
<b>Totale entrate</b>	<b>1.979.922,65</b>
<b>Spese non ricorrenti</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Redditi da lavoro dipendente	19.851,93
Imposte e tasse a carico dell'ente	1.300,00
Acquisto beni e servizi	770,00
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.349.354,59
Contributi agli investimenti	112.803,52
Altre spese in conto capitale	13.877,50
Acquisizione attività finanziarie	189.000,00
Rimborso prestiti	50.932,43
<b>Totale spese</b>	<b>1.737.889,97</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti</b>	<b>242.032,68</b>

L'analisi delle sole entrate correnti "non ricorrenti" e delle spese correnti "non ricorrenti" evidenzia che le prime superano le seconde dando quindi un saldo positivo.

### Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 989.656,58 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				625.102,99
RISCOSSIONI	(+)	1.618.265,07	3.049.951,67	4.668.216,74
PAGAMENTI	(-)	1.226.180,26	3.136.285,33	4.362.465,59
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			930.854,14
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			930.854,14
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.604.874,05	1.977.447,71	3.582.321,76
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.418.259,53	1.481.774,84	2.900.034,37
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			29.668,67
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			593.816,28
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)	(=)			989.656,58

Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2017	2018	2019
Risultato di amministrazione (+/-)	120.176,33	401.112,94	989.656,58
di cui:			
a) Parte accantonata	19.317,39	42.378,16	103.813,73
b) Parte vincolata	39.990,05	39.990,05	101.047,51
c) Parte destinata a investimenti			201.529,94
e) Parte disponibile (+/-) *	60.868,89	318.744,73	583.265,40

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

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

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019:	
<b>Parte accantonata</b>	
FONDO ANTICIPAZIONI LIQUIDITA	0,00
FONDO PERDITE SOCIETA PARTECIPATE	6.697,67
FONDO CONTEZIOSO	0,00
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA	56.126,06
ACCANTONAMENTO RESIDUI PERENTI (solo per le regioni)	0,00
ALTRI ACCANTONAMENTI	41.090,00
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>103.813,73</b>
<b>Parte vincolata</b>	
VINCOLI DERIVANTI DALLA LEGGE	95.241,88
VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI	5.805,63
VINCOLI DERIVANTI DA FINANZIAMENTI	0,00
VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE	0,00
ALTRI VINCOLI	0,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>101.047,51</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale destinata agli investimenti (D)</b>	<b>201.529,94</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>583.265,40</b>
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 22 del 22 maggio 2019 ha comportato le seguenti variazioni:

#### **VARIAZIONE RESIDUI**

	iniziali al 1/1/19	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	3.189.070,25	1.618.265,07	1.604.874,05	34.068,87
Residui passivi	2.894.774,94	1.226.180,26	1.418.259,53	- 250.335,15

### Conciliazione dei risultati finanziari

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>		
<b>Gestione di competenza</b>		<b>2019</b>
saldo gestione di competenza	(+ o -)	304.139,62
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>304.139,62</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		34.068,87
Minori residui attivi riaccertati (-)		
Minori residui passivi riaccertati (+)		250.335,15
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>284.404,02</b>
<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		304.139,62
SALDO GESTIONE RESIDUI		284.404,02
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		47.240,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		353.872,94
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019</b>	<b>(A)</b>	<b>989.656,58</b>



## VERIFICA CONGRUITA' FONDI

### Fondo Pluriennale vincolato

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

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

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	-	-
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 (*)	19.709,15	23.846,73
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	5.821,94
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
<b>TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>19.709,15</b>	<b>29.668,67</b>

(\*\*)

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

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

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	498.576,21	309.620,72
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	-	284.195,56
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
<b>TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>498.576,21</b>	<b>593.816,28</b>

(\*\*)

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



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

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

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

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

#### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato le modalità previste dall'esempio 5 del principio contabile applicato 4/2 del D. Lgs. 118/2011, evidenziando un valore al 31.12.2019 pari a € 56.126,06.

#### **Altri fondi e accantonamenti**

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo TFR per un importo di euro 41.000. E' stata accantonata la quota ente del personale che si prevede cesserà la propria attività lavorativa nei prossimi 3 anni (30.000,00 €). In aggiunta è stata calcolata la quota derivante dal 2,6% delle retribuzioni lorde annue in spesa 2019.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso in quanto l'Ente non presenta il caso.

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

È stata accantonata la somma di euro 4.843,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Il fondo è stato calcolato in relazione alle perdite del bilancio d'esercizio 2018 dei seguenti organismi, applicando la gradualità di cui al comma 552 del citato art. 1 della legge 147/2013 e al comma 2 dell'art.21 del d.lgs.175/2016:

<b>COSTITUZIONE FONDO PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE</b>			
<i>società</i>	<i>quota di partecipazione</i>	<i>perdita 2018</i>	<i>quota da accantonare</i>
Rendena Golf spa	1,26%	57.480	724
Terme Val Rendena spa	0,16%	33.943	54
Giudicarie Energia Acqua Servizi spa	1,82%	223.303	4.064
			<u>4.843</u>

## 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 l'esito è stato il seguente:

- W1 (Risultato di competenza): € 351.379,62

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

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

### Entrate di competenza

Si riporta il prospetto degli accertamenti per competenza a confronto con i risultati relativi all'esercizio 2018.

#### Rendiconto 2019 e tendenza in atto (accert. comp.)

Accertamenti		2018	2019
Tributi	(+)	1.046.464,61	1.094.594,26
Trasferim. correnti	(+)	1.034.693,00	935.799,69
Extratributarie	(+)	529.236,73	538.525,00
Entrate C/capitale	(+)	1.954.087,95	1.876.477,57
Riduzioni finanziarie	(+)	0,00	0,00
Accensione prestiti	(+)	0,00	0,00
Anticipazioni	(+)	0,00	0,00
Entrate C/terzi	(+)	378.831,65	582.002,86
<b>Totale</b>		<b>4.943.313,94</b>	<b>5.027.399,38</b>

### **Spese correnti**

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

Macroaggregati		rendiconto 2018	rendiconto 2019	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	537.011,44	473.111,78	-63.899,66
102	imposte e tasse a carico ente	48.535,30	33.542,35	-14.992,95
103	acquisto beni e servizi	1.246.203,41	1.297.753,00	51.549,59
104	trasferimenti correnti	344.588,09	321.971,95	-22.616,14
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	0,00	0,00	0,00
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	199.412,76	165.455,19	-33.957,57
110	altre spese correnti	19.076,00	28.255,00	9.179,00
<b>TOTALE</b>		<b>2.394.827,00</b>	<b>2.320.089,27</b>	<b>-74.737,73</b>

### **Altre voci di spesa**

#### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2019 ammontano ad euro 1.124,36. L'importo si riferisce alle seguenti voci:

- Acquisto volumi: € 399,36
- Spese per cerimonia – targa ricordo: € 725,00

L'acquisto dei volumi è stato effettuato in occasione del forum sull'economia alpina e le spese per cerimonia in occasione del trentesimo anniversario del Cardinale Walter Kasper del 14 luglio in località Siniciaga.

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

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

L'Ente non ha in essere e non ha mai stipulato contratti cd "derivati".

#### **Spese in conto capitale**

Il revisore non ha nulla di particolare da rilevare in questo paragrafo, la somma impegnata a bilancio è pari a euro 1.476.035,61.

## 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:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2017	2018	2019
	0,00%	0,00%	0,00%

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale di conseguenza sono pari a zero.

Con nota di data 02.03.2018 prot. S110/2018/130562/1.1.2-2018-8 il Servizio Autonomie locali della PAT ha fornito indicazioni in merito alla modalità di contabilizzazione, sul bilancio di previsione 2018-2020 del recupero delle somme anticipate ai Comuni e destinate all'operazione di estinzione anticipata dei mutui, a partire dall'esercizio 2018 precisando che, diversamente da quanto stabilito dal Protocollo d'intesa in materia di finanza locale per il 2015 e della deliberazione della G. P. n.708 di data 4 maggio 2015 non si procede al recupero delle somme con compensazione sulle assegnazioni afferenti l'ex fondo investimenti minori ma a seguito di osservazioni della Corte dei Conti la quota annuale di recupero va stanziata nella parte spesa Missione 50 "Debito pubblico" Programma 2 "Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari" titolo IV della spesa Rimborso prestiti mentre nella parte Entrata va stanziato l'ammontare del trasferimento provinciale a titolo di ex Fondo investimenti minori al lordo della quota annuale di recupero definita dalla delibera della G.P. 1035/2016.

Il Revisore rileva che nel bilancio consuntivo è riportata correttamente la nuova impostazione che vede una quota di rimborso pari a € 50.932,43

### Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha ricorso ad anticipazioni di cassa.

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

L'ente non ha in corso al 31/12/2019 né contratti di locazione finanziaria né 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. 22 del 20 maggio 2020 munito del parere dell'organo di revisione.

Nell'elenco dei residui attivi, pari a euro 3.582.321,76 risultano euro 357.972,95 di residui attivi con anzianità superiore ai 5 anni. Di seguito un prospetto di dettaglio con il motivo del loro mantenimento:

Cap.	Oggetto capitolo	E.P.F.	Acc.	Oggetto dell'accertamento	Residui finali	Ragioni della persistenza
1300	FONDO PER GLI INVESTIMENTI BUDGET	2009	90	FONDO PER GLI INVESTIMENTI - BUDGET - APPROVAZIONE A TUTTI GLI EFFETTI DEL PROGETTO ESECUTIVO PER IL COMPLETAMENTO DELLA FOGNATURA COMUNALE NELL'ABITATO DI MORTASO ED ESPERIMENTO DELLA RELATIVA PROCEDURA DI GARA.	110.566,82	Crediti da parte di PA
1232	CONTRIBUTO DALLA TRENTINO NET WORK S.R.L. PER LOCALI ADIBITI A NODO DI RETE PER FIBRE OTTICHE	2010	54	APPROVAZIONE PROGETTAZIONE ESECUTIVA E RELATIVO APPALTO DEI LAVORI PER LA REALIZZAZIONE DEL NODO DI RETE CON ANNESSO MAGAZZINO E NUOVO ACCESSO AL CIMITERO.	111.000,00	Crediti da parte di PA
1300	FONDO PER GLI INVESTIMENTI BUDGET	2011	371	FONDO PER GLI INVESTIMENTI BUDGET - FINANZIAMENTO CAP. 3028.	10.608,22	Crediti da parte di PA
260	CONTRIBUTO DALLE AMMINISTRAZIONI SEPARATE DEI BENI DI USO CIVICO PER LE SPESE GENERALI	2012	178	CONTRIBUTO DALLE AMMINISTRAZIONI SEPARATE DEI BENI DI USO CIVICO PER LE SPESE GENERALI.	3.000,00	Crediti da parte di PA
1300	FONDO PER GLI INVESTIMENTI BUDGET	2012	128	RIFACIMENTO DEL PONTE SUL RIO VAGUGN IN C.C. MORTASO I <sup>a</sup> SULLA P.F. 1679/2 - APPROVAZIONE IN LINEA TECNICA DEL PROGETTO ESECUTIVO.	3.603,55	Crediti da parte di PA
1300	FONDO PER GLI INVESTIMENTI BUDGET	2012	253	FONDO PER GLI INVESTIMENTI BUDGET - FINANZIAMENTO	13.390,87	Crediti da parte di PA



				PARZIALE MANUTENZIONE STRAORDINARIA FONTANE.		
260	CONTRIBUTO DALLE AMMINISTRAZIONI SEPARATE DEI BENI DI USO CIVICO PER LE SPESE GENERALI	2013	171	CONTRIBUTO DALLE AMMINISTRAZIONI SEPARATE DEI BENI DI USO CIVICO PER LE SPESE GENERALI.	3.000,00	Crediti da parte di PA
1300	FONDO PER GLI INVESTIMENTI BUDGET	2013	240	ACCERTAMENTI PROVVISORI SU UTILIZZO BUDGET.	2.593,80	Crediti da parte di PA
260	CONTRIBUTO DALLE AMMINISTRAZIONI SEPARATE DEI BENI DI USO CIVICO PER LE SPESE GENERALI	2014	190	CONTRIBUTO DALLE AMMINISTRAZIONI SEPARATE DEI BENI DI USO CIVICO PER LE SPESE GENERALI	3.000,00	Crediti da parte di PA
1300	FONDO PER GLI INVESTIMENTI BUDGET	2014	175	APPROVAZIONE A TUTTI GLI EFFETTI DEL PROGETTO ESECUTIVO PER IL COMPLETAMENTO DELLA MESSA IN SICUREZZA DELL'ABITATO DI SPIAZZO.	80.305,45	Crediti da parte di PA
1300	FONDO PER GLI INVESTIMENTI BUDGET	2014	277	FONDO PER GLI INVESTIMENTI BUDGET - PARZIALE FINANZIAMENTO CAPP. 3028/3682/3388/3610 E 3393.	16.904,24	Crediti da parte di PA

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

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

Nel 2017 l'Ente ha rilevato un debito fuori bilancio per € 4.101,56.

Tale debito rientra nelle casistiche di cui all'art. 194 del D.lgs. 267/2000 e nello specifico nell'ambito degli oneri connessi a sentenze passate in giudicato o immediatamente esecutive a sfavore dell'Ente.

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



## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Si riporta di seguito l'elenco delle società partecipate dall'ente per le quali è stato previsto il mantenimento da ultimo con delibera del Consiglio Comunale n. 43 del 23 dicembre 2019 ha deliberato in merito alla "Revisione ordinaria delle partecipazioni societarie ex art. 7 comma 11 LP 29.12.2016 n. 19 e art. 20 del D.LGS. 175/2016 e ss.mm.. Ricognizione al 31.12.2018 ed atti connessi.

Progressivo	Denominazione società	Tipo di partecipazione	Attività svolta	% Partecipazione
A	B	C	D	E
1	Consorzio dei Comuni Trentini	diretta	servizi enti locali	0,51%
2	Funivie Pinzolo spa	diretta	impianti da sci	1,58%
3	Giudicarie Energia Acqua Servizi GEAS spa	diretta	servizi pubblici	1,82%
4	Giudicarie GAS spa	diretta	servizio gas	0,92%
5	Trentino Digitale spa	diretta	informatica	0,01%
6	Madonna di Campiglio - Pinzolo - Val Rendena Azienda per il Turismo spa	diretta	marketing turistico	1,49%
7	Primiero Energia spa	diretta	energia	0,10%
8	Rendena Golf spa	diretta	impianti sportivi	1,26%
9	Terme Val Rendena spa	diretta	cure termali	0,16%
10	Tregas - Trentino Reti Gas srl	diretta	reti gas	0,02%
11	Trentino Riscossioni spa	diretta	riscossione tributi	0,01%
12	Set Distribuzione spa	indiretta	energia	0,05%
13	Centro servizi condivisi scarl	indiretta	servizi enti pubblici	12,50%
14	Federazione Trentina Cooperazione	indiretta	servizi cooperazione	0,14%

### Verifica rapporti di debito e credito società partecipate

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

Non vi sono differenze di rilevazione dei crediti e debiti fra l'Ente e gl'organismi partecipati da segnalare.

### **Costituzione di società o acquisizione di partecipazioni**

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

In data 03.01.2020 è stata effettuata una sottoscrizione di nuove azioni della società Funivie Pinzolo Spa.

L'intervento è stato motivatamente deliberato dal Consiglio Comunale con delibera n. 18 del 23 aprile 2019 per un intervento sostenuto dall'Ente di € 189.000 (su un intervento da parte di tutti i Comuni della zona di € 1.999.775) per la sottoscrizione, al valore nominale, di n. 113.855 azioni privilegiate di tipo "D" dal valore nominale di € 1,66 cadauna.

Il Revisore non ha rilievi da segnalare.

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

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

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

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

(art. 24 del D.lgs. 175/2016)

Il Revisore dà atto che con delibera del Consiglio Comunale n. 43 del 23 dicembre 2019 ha deliberato in merito alla "Revisione ordinaria delle partecipazioni societarie ex art. 7 comma 11 LP 29.12.2016 n. 19 e art. 20 del D.LGS. 175/2016 e ss.mm.. Ricognizione al 31.12.2018 ed atti connessi." Confermando, motivatamente, il mantenimento delle partecipazioni possedute, ad eccezione della partecipazione indiretta nella Cassa Rurale di Trento, detenuta per il tramite del Consorzio dei Comuni Trentini.

Il Revisore evidenzia che di tale deliberazione è stata data comunicazione ai sensi di legge.

Si ricorda che in precedenza con deliberazione del Consiglio comunale n. 39 di data 27.09.2017 all'oggetto: "Revisione straordinaria delle partecipazioni ex art. 7 co. 10 L.p. 29 dicembre 2016, n. 19 e art. 24, d.lgs. 19 agosto 2016 n.175, come modificato dal d.lgs. 16 giugno 2018, n. 100 — Ricognizione delle partecipazioni societarie possedute ed individuazione delle partecipazioni da alienare" era stato deliberato il mantenimento delle partecipazioni.

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

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

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto.

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

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

Tesoriere: Cassa Rurale B.C.C.

Economo: Dott.ssa Tiziana Maturi, periodo 01.01.2019 – 15.06.2019;

Giacomo Botteri, periodo 16.06.2019 – 31.08.2019;

Elisa Chesi, periodo 06.11.2019 – 31.12.2019.

Altri agenti contabili: Walter Failoni, Ghezzi Lara, dott. Bragagna Mauro

Concessionari: Trentino Riscossioni e Agenzia delle Entrate "Riscossioni"

Conto della gestione di titoli azionari - Sindaco Michele Ongari e Cassa Rurale Adamello

L'Ente con la delibera n. 24 del 5 agosto 2019 ha esercitato il rinvio della contabilità economico - patrimoniale nel rispetto della facoltà prevista dall'articolo 232 comma 2 del D.lgs. 267/2000 e ss.mm.

### **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

## RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

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

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

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

**Stato di realizzazione effettivo (al netto FPV/U) delle spese per Missioni 2019**

		Stanzamenti (+)	FPV/U (-)	Stanz. netti	Impegni	% Impegnato
Servizi generali	Funz.	1.174.967,63	28.108,06	1.146.859,57	1.040.200,80	88,53%
	Invest.	396.946,47	0,00	396.946,47	329.848,88	83,10%
Giustizia	Funz.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Ordine pubblico	Funz.	17.000,00	0,00	17.000,00	10.000,00	58,82%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Istruzione	Funz.	79.900,00	0,00	79.900,00	77.658,54	97,19%
	Invest.	84.500,00	0,00	84.500,00	41.147,00	48,69%
Cultura	Funz.	40.800,00	0,00	40.800,00	32.774,24	80,33%
	Invest.	354.294,80	0,00	354.294,80	15.748,69	4,45%
Sport	Funz.	143.400,00	0,00	143.400,00	142.907,19	99,66%
	Invest.	383.469,79	0,00	383.469,79	28.308,49	7,38%
Turismo	Funz.	53.000,00	0,00	53.000,00	52.353,00	98,78%
	Invest.	37.600,00	0,00	37.600,00	0,00	-
Territorio	Funz.	2.200,00	0,00	2.200,00	1.041,28	47,33%
	Invest.	829.190,13	147.240,00	681.950,13	663.427,63	80,01%
Tutela ambiente	Funz.	187.950,00	0,00	187.950,00	147.157,25	78,30%
	Invest.	32.000,00	0,00	32.000,00	8.719,95	27,25%
Trasporti	Funz.	225.950,00	1.560,61	224.389,39	180.334,52	79,81%
	Invest.	1.024.026,59	44.117,51	979.909,08	481.600,57	47,03%
Soccorso civile	Funz.	11.000,00	0,00	11.000,00	8.615,90	78,33%
	Invest.	4.500,00	0,00	4.500,00	1.350,00	30,00%
Sociale e famiglia	Funz.	624.350,00	0,00	624.350,00	617.772,00	98,95%
	Invest.	151.416,05	0,00	151.416,05	94.884,40	62,66%
Salute	Funz.	100,00	0,00	100,00	41,32	41,32%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Sviluppo economico	Funz.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Lavoro e formazione	Funz.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Agricoltura e pesca	Funz.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Energia	Funz.	21.700,00	0,00	21.700,00	9.233,23	42,55%
	Invest.	6.934,00	0,00	6.934,00	0,00	-
Relaz. con autonomie	Funz.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	402.458,77	402.458,77	0,00	0,00	-
Relaz. internazionali	Funz.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Fondi	Funz.	14.429,85	0,00	14.429,85	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Debito pubblico	Funz.	50.932,43	0,00	50.932,43	50.932,43	100,00%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Anticipazioni	Funz.	490.000,00	0,00	490.000,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-



Di seguito la presentazione del grado di ultimazione delle spese per Missione 2019

Grado di ultimazione delle spese per Missioni 2019					
		Stanz. netti	Impegni	Pagamenti	% Pagato
Servizi generali	Funz.	1.146.859,57	1.040.200,80	738.342,41	70,98%
	Invest.	396.946,47	329.848,88	190.125,79	57,64%
Giustizia	Funz.	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Ordine pubblico	Funz.	17.000,00	10.000,00	4.064,55	40,65%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Istruzione	Funz.	79.900,00	77.658,54	60.187,71	77,50%
	Invest.	84.500,00	41.147,00	0,00	-
Cultura	Funz.	40.800,00	32.774,24	2.353,75	7,18%
	Invest.	354.294,80	15.748,69	13.587,19	86,28%
Sport	Funz.	143.400,00	142.907,19	120.645,64	84,42%
	Invest.	383.469,79	28.308,49	23.308,49	82,34%
Turismo	Funz.	53.000,00	52.353,00	35.000,00	66,85%
	Invest.	37.600,00	0,00	0,00	-
Territorio	Funz.	2.200,00	1.041,28	0,00	-
	Invest.	681.950,13	663.427,63	463.528,73	69,87%
Tutela ambiente	Funz.	187.950,00	147.157,25	42.787,17	29,08%
	Invest.	32.000,00	8.719,95	1.098,00	12,59%
Trasporti	Funz.	224.389,39	180.334,52	139.470,04	77,34%
	Invest.	979.909,08	481.600,57	366.526,81	76,11%
Soccorso civile	Funz.	11.000,00	8.615,90	6.115,90	70,98%
	Invest.	4.500,00	1.350,00	0,00	-
Sociale e famiglia	Funz.	624.350,00	617.772,00	341.129,67	55,22%
	Invest.	151.416,05	94.884,40	8.924,57	9,41%
Salute	Funz.	100,00	41,32	41,32	100,00%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Sviluppo economico	Funz.	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Lavoro e formazione	Funz.	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Agricoltura e pesca	Funz.	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Energia	Funz.	21.700,00	9.233,23	4.402,03	47,68%
	Invest.	6.934,00	0,00	0,00	-
Relaz. con autonomie	Funz.	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Relaz. internazionali	Funz.	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Fondi	Funz.	14.429,85	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Debito pubblico	Funz.	50.932,43	50.932,43	50.932,43	100,00%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Anticipazioni	Funz.	490.000,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-

## CONCLUSIONI

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

Pinzolo, 9 giugno 2020

### L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Alessandro Caola

