

# COMUNE DI AVIO

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



## Sommario

INTRODUZIONE.....	3
CONTO DEL BILANCIO.....	4
Verifiche preliminari.....	4
Gestione Finanziaria .....	5
Risultati della gestione .....	5
Fondo di cassa.....	5
Risultato della gestione di competenza .....	6
Risultato di amministrazione.....	12
VERIFICA CONGRUITA' FONDI .....	14
Fondo Pluriennale vincolato .....	14
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	16
Fondi spese e rischi futuri .....	16
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	16
Contributi permessi a costruire e relative sanzioni.....	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	20
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	21
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO.....	22
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	22
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI .....	25
PARAMETRI DI RISCANTO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE.....	25
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI .....	25
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	26
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	26
CONCLUSIONI .....	26



## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Antonio Borghetti, revisore unico del Comune di Avio, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 23 del 18.04.2017;

- ♦ ricevuta in data 22.05.2020 la proposta di delibera e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 42 del 21.05.2020, composto dal solo conto del bilancio

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

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
  - la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
  - il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
  - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
  - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
  - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
  - 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 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 (con Decreto di data 28 dicembre 2018 sono stati approvati i nuovi parametri di deficitarietà per gli enti locali);
  - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
  - l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
  - la nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
  - 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 61 del 27.12.2017;

### 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;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 22
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 8
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 10
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali e nelle carte di lavoro;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

### 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 degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- 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 n. 17 in data 11.07.2019;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio nel corso del 2019;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 32 del 02.04.2020 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. 2324 reversali e n. 3519 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- non si è 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 e al 31.12.2019 risultano totalmente reintegrati;
- 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 entro il 30 gennaio 2019, 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, Unicredit Banca S.p.A.

### **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)	1.911.449,22
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	1.911.449,22



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>	1.047.651,65	2.164.526,90	1.911.449,22
<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 1.045.278,83, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		<b>2019</b>
Accertamenti di competenza	+	6.645.606,07
Impegni di competenza	-	6.799.155,24
<b>SALDO</b>		- 153.549,17
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	1.491.072,33
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	1.459.818,33
<b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		- 122.295,17

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

Saldo della gestione di competenza	+	-	<b>122.295,17</b>
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+		1.167.574,00
Quota disavanzo ripianata	-		
<b>SALDO</b>			<b>1.045.278,83</b>

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)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.164.526,90	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		81.755,96
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>	(+)		4.746.539,69
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		3.798.151,95
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		57.331,89
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>	(-)		209.555,66
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>763.256,15</b>
<b>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</b>			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <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	(+)		-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M</b>			<b>763.256,15</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		1.167.574,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		1.409.316,37
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1.012.011,15
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	(-)		1.904.392,40
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		1.402.486,44
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>			<b>282.022,68</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		-
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>4.045.278,83</b>



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO 2019)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (di entrata)	(+)	81.755,96
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	(+)	4.746.539,69 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	3.798.151,95
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	57.331,89
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
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	(-)	209.555,66 0,00
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>763.256,15</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 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 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>763.256,15</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO 2019)
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	70.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
<b>O2) Equilibrio di bilancio di parte corrente</b>		<b>693.256,15</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-61.592,25
<b>O3) Equilibrio complessivo di parte corrente</b>		<b>754.848,40</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO 2019)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.167.574,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	(+)	1.409.316,37
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.012.011,15
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	(-)	1.904.392,40
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.402.486,44
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
<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>282.022,68</b>
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z2) Equilibrio di bilancio in c/capitale</b>		<b>282.022,68</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>282.022,68</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		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>1.045.278,83</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N			70.000,00
Risorse vincolate nel bilancio			0,00
<b>W2/Equilibrio di bilancio</b>			<b>975.278,83</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto			-61.592,25
<b>W2/Equilibrio complessivo</b>			<b>1.036.871,08</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO 2019)	
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>			
O1) Risultato di competenza di parte corrente			<b>763.256,15</b>
Utilizzo avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)		0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)		70.000,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)		-61.592,25
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)		0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini degli investimenti pluriennali</b>			<b>754.848,40</b>



ESERCIZIO FINANZIARIO 2019  
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)

(Allegato n°1) Risultato di Amministrazione - Quote Accantonate

COMUNE DI AVIO

SPESA Capitolo - Descrizione	Risorse Accantonate al 1/1/2019	Risorse Accantonate applicare al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -)	Risorse Accantonate Stanziare nella spesa del Bilancio dell'esercizio 2019	Variazione Accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse Accantonate nel risultato di Amministrazione al 31/12/2019
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a)-(b)+(c)-(d)
<b>FONDO CONTEZIOSO</b>					
3000 SERVIZI LEGALI E DI NOTIFICA	200.000,00	0,00	0,00	50.000,00	330.000,00
TOTALE FONDO CONTEZIOSO	200.000,00	0,00	0,00	50.000,00	330.000,00
<b>FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'</b>					
2100 FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	562.785,40	0,00	0,00	-28.196,77	534.588,63
TOTALE FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	562.785,40	0,00	0,00	-28.196,77	534.588,63
<b>ALTRI ACCANTONAMENTI</b>					
2720 TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO AL PERSONALE DIPENDENTE E ANTICIPAZIONI	292.000,04	0,00	70.000,00	-83.396,48	278.603,56
TOTALE ALTRI ACCANTONAMENTI	292.000,04	0,00	70.000,00	-83.396,48	278.603,56
<b>TOTALE RISORSE ACCANTONATE</b>	<b>1.054.848,24</b>	<b>0,00</b>	<b>70.000,00</b>	<b>-61.592,25</b>	<b>1.045.256,99</b>



ESERCIZIO FINANZIARIO 2019  
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)

(Allegato n°2) Risultato di Amministrazione - Quote Destinate

COMUNE DI AVIO

ENTRATA Capitolo - Descrizione	SPESA Capitolo - Descrizione	Risorse Destinate agli Investimenti al 1/1/2019	Entrate Destinate agli Investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni eser. 2019 finanziati da Entrate Destinate accertate nell'esercizio e da quote Destinate del Risultato di Amministrazione	Fondo Pluriennale Vincolato al 31/12/2019 finanziato da Entrate Destinate accertate nell'esercizio e da quote Destinate del Risultato di Amministrazione	Cancellazione di Risorse Passivi finanziati da Risorse Destinate (-) (gestione del residuo)	Risorse Destinate agli Investimenti al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a)-(b)-(c)-(d)+(e)
<b>AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI</b>							
DIVERSI CONTRIBUTI URBANISTICO/ATTIVITA' CASA	DIVERSI CONTRIBUTI INVESTIMENTI	0,00	50.466,79	15.920,40	0,00	-11.848,15	45.378,55
3810 PROVENTI DERIVANTI DA CONCESSIONI DI GRANDI DERIVAZIONI IDROELETTRICO	CANONI AGGIUNTIVI SU CONCESSIONI DI GRANDI DERIVAZIONI IDROELETTRICO A SCOPO	0,00	20.428,73	20.428,73	0,00	0,00	0,00
DIVERSI RIMBORSI CAPITALE DA TERZI MINORI	DIVERSI CONTRIBUTI INVESTIMENTI	0,00	38.430,15	6.880,94	0,00	0,00	31.549,21
12540 TRASFERIMENTI SUL FONDO INVESTIMENTI MINORI	DIVERSI CONTRIBUTI INVESTIMENTI DIVERSI	0,00	86.580,24	82.757,44	3.822,80	0,00	0,00
04 NON VINCOLATO	38002 MESSA IN SICUREZZA DELL'ABITATO DI SABBONARA CON REALIZZAZIONE DI MARCIAPIEDE E ROTATORIA SP90 VIA MORELLE - OPERA	325.823,70	0,00	0,00	325.823,70	0,00	0,00
12540 TRASFERIMENTI SUL FONDO INVESTIMENTI MINORI	DIVERSI AVANZO LIBERO APPLICATO A INVESTIM MINORI	0,00	35.504,24	35.504,24	0,00	0,00	0,00
3810 PROVENTI DERIVANTI DA CONCESSIONI DI GRANDI DERIVAZIONI IDROELETTRICO	CANONI AGGIUNTIVI SU CONCESSIONI DI GRANDI DERIVAZIONI IDROELETTRICO A SCOPO	0,00	89.558,62	65.735,82	3.822,80	0,00	0,00
12480 TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE DA COMUNI UNIONI DI COMUNI E COMUNITA DI VALLE (PUT)	36360 LAVORI SISTEMAZIONE ACQUE BIANCHE - AVIO E SABBONARA	0,00	14.739,00	14.739,00	0,00	0,00	0,00
12530 TRASFERIMENTI SUL FONDO PER GLI INVESTIMENTI COMUNALI	DIVERSI CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	122.826,03	122.826,03	0,00	0,00	0,00





ESERCIZIO FINANZIARIO 2019  
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)

(Allegato 4/2) Risultato di Amministrazione - Quote Destinate

COMUNE DI AVIO

ENTRATA Capitolo - Descrizione	SPESA Capitolo - Descrizione	Risorse Destinate agli Investimenti al 1/1/2019	Entrate Destinate agli Investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni eser. 2019 finanziati da Entrate Destinate accertate nell'esercizio o da quote Destinate del Risultato di Amministrazione	Fondo Pluriennale Vincolato al 31/12/2019 Finanziato da Entrate Destinate accertate nell'esercizio o da quote Destinate del Risultato di Amministrazione	Cancelazione di Residui Attivi costituiti da risorse destinate o eliminazione della destinazione su quote del Risultato di Amministrazione (*) e cancelazione di Residui Passivi Finanziati da Risorse Destinate (*) (gestione dei residui)	Risorse Destinate agli Investimenti al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a)+(b)-(c)-(d)-(e)
<b>AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI</b>							
13210 CONTRIBUTO BIM FONDO PERDUTO	DIVERSI CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	58.735,89	58.735,89	0,00	0,00	0,00
12860 CONTRIBUTO BIM PIANO ENERGETICO	32768 EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SCUOLA ELEMENTARE DI AVIO	0,00	105.441,12	105.441,12	0,00	0,00	0,00
DIVERSI CONTRIBUTI PAT	DIVERSI CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	81.507,14	81.507,14	0,00	0,00	0,00
DIVERSI	DIVERSI	0,00	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00
3810 PROVENTI DERIVANTI DA CANONI AGGRUNTATI SU CONCESSIONI DI GRANDI DERIVAZIONI D'ACQUA A SCOPO IDROELETTRICO.	DIVERSI CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	22.005,24	22.005,24	0,00	0,00	0,00
3810 PROVENTI DERIVANTI DA CANONI AGGRUNTATI SU CONCESSIONI DI GRANDI DERIVAZIONI D'ACQUA A SCOPO IDROELETTRICO.	DIVERSI CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	12.040,34	8.940,34	3.100,00	0,00	0,00
3810 PROVENTI DERIVANTI DA CANONI AGGRUNTATI SU CONCESSIONI DI GRANDI DERIVAZIONI D'ACQUA A SCOPO IDROELETTRICO.	DIVERSI CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	74.487,40	74.487,40	0,00	0,00	0,00
3810 PROVENTI DERIVANTI DA CANONI AGGRUNTATI SU CONCESSIONI DI GRANDI DERIVAZIONI D'ACQUA A SCOPO IDROELETTRICO.	DIVERSI CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	69.478,74	69.478,74	0,00	-26.124,29	26.124,29
DIVERSI CANONI MATERIALI E DONAZIONE	DIVERSI CONTRIBUTI INVESTIMENTI	0,00	29.695,34	29.695,01	-2.626,09	-683,41	3.802,74
<b>TOTALE AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI</b>		<b>325.823,70</b>	<b>1.011.927,01</b>	<b>836.090,48</b>	<b>333.641,30</b>	<b>-38.835,05</b>	<b>106.654,79</b>



ESERCIZIO FINANZIARIO 2019  
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)

(Allegato 4/2) Risultato di Amministrazione - Quote Destinate

COMUNE DI AVIO

ENTRATA Capitolo - Descrizione	SPESA Capitolo - Descrizione	Risorse Destinate agli Investimenti al 1/1/2019	Entrate Destinate agli Investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni eser. 2019 finanziati da Entrate Destinate accertate nell'esercizio o da quote Destinate del Risultato di Amministrazione	Fondo Pluriennale Vincolato al 31/12/2019 Finanziato da Entrate Destinate accertate nell'esercizio o da quote Destinate del Risultato di Amministrazione	Cancelazione di Residui Attivi costituiti da risorse destinate o eliminazione della destinazione su quote del Risultato di Amministrazione (*) e cancelazione di Residui Passivi Finanziati da Risorse Destinate (*) (gestione dei residui)	Risorse Destinate agli Investimenti al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a)+(b)-(c)-(d)-(e)
<b>TOTALE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI (f)</b>							
		<b>325.823,70</b>	<b>1.011.927,01</b>	<b>836.090,48</b>	<b>333.641,30</b>	<b>-38.835,05</b>	<b>106.654,79</b>
<b>Totale Quote Accantonate nel Risultato di Amministrazione riguardanti le Risorse Destinate agli Investimenti (a)</b>							<b>0,00</b>
<b>Totale Risorse Destinate nel Risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di Accantonamenti (f)-(a)</b>							<b>106.654,79</b>

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

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- 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:

FPV	01.01.2019	31.12.2019
FPV di parte corrente	81.755,96	57.331,89
FPV di parte capitale	1.409.316,37	1.402.486,44



## 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>
Entrate da titoli abitativi edilizi	29.842,00
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	19.253,29
Recupero evasione tributaria	276.758,64
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	26.895,34
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre - Rimborsi elettorali	4.101,70
Altre - Trasferimenti da terzi e da amministrazioni locali	41.224,76
Altre - Dividendi	43.300,50
Altre - Rimborsi ISTAT	3.430,50
Altre - Contributi agli investimenti	936.020,52
<b>Totale entrate</b>	<b>1.380.827,25</b>
<b>Spese non ricorrenti</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre - Contributi agli investimenti e investimenti fissi	1.904.392,40
Altre - Spese elettorali	2.052,39
Altre - Spese per indagini statistiche	2.776,61
Altre - TFR	34.329,78
<b>Totale spese</b>	<b>1.943.551,18</b>



## 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 6.160.650,27, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.164.526,90
RISCOSSIONI	(+)	2.717.375,17	3.631.149,55	6.348.524,72
PAGAMENTI	(-)	1.692.489,58	4.909.112,82	6.601.602,40
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.911.449,22
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.911.449,22
RESIDUI ATTIVI	(+)	5.164.482,10	3.014.456,52	8.178.938,62
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	579.876,82	1.890.042,42	2.469.919,24
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			57.331,89
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			1.402.486,44
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>6.160.650,27</b>

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	4.559.361,60	6.193.303,42	6.160.650,27
di cui:			
a) Parte accantonata	945.533,66	1.134.846,24	1.143.253,99
b) Parte vincolata			
c) Parte destinata a investimenti	25.000,00	325.823,70	106.654,79
e) Parte disponibile (+/-) *	3.588.827,94	4.732.633,48	4.910.741,49

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



<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019:</b>	
<b>Risultato di amministrazione</b>	<b>6.160.650,27</b>
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019 <sup>(4)</sup>	534.588,63
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	-
Fondo perdite società partecipate	-
Fondo contenzioso	330.000,00
Altri accantonamenti - Fondo TFR	278.665,36
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>1.143.253,99</b>
<b>Parte vincolata</b>	
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	
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>0,00</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>106.654,79</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>4.910.741,49</b>
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b>	

### Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 32 del 02.04.2020 ha comportato le seguenti variazioni:

#### **VARIAZIONE RESIDUI**

	Iniziali 01.01.2019	al	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	7.896.935,85		2.717.375,17	5.164.482,10	-15.078,58
Residui passivi	2.377.087,00		1.692.489,58	579.876,82	-104.720,60

### 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 (+ 0 -)	-122.295,17
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>-122.295,17</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	443,76
Minori residui attivi riaccertati (-)	15.522,34
Minori residui passivi riaccertati (+)	104.720,60
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>89.642,02</b>
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-122.295,17
SALDO GESTIONE RESIDUI	89.642,02
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.167.574,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	5.025.729,42
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019 (A)</b>	<b>6.160.650,27</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:**



FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2018	2019
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)	81.755,96	57.331,89
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)	-	-
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
<b>TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>81.755,96</b>	<b>57.331,89</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 2019

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2018	2019
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	1.409.316,37	1.402.486,44
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	-	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
<b>TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>1.409.316,37</b>	<b>1.402.486,44</b>

(\*\*)

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

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

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

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



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

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

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

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il Metodo 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, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 534.588,63.

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti cancellati si riferiscono all'insussistenza e alla cancellazione di crediti ritenuti inesigibili.

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

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 330.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze per eventuali passività potenziali, visto il contenzioso in essere.

#### **Fondo TFR**

È stato costituito un fondo per il pagamento del TFR dei dipendenti accantonando euro 278.665,36, quota calcolata al 31.12.2019 per il totale complessivo dei dipendenti in servizio.

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

La legge di bilancio di previsione dello Stato per l'anno 2019 (L. 145 dd. 30/12/2018) ai commi 820, 821 e 823 dell'art. 1 ha stabilito che le regioni a statuto speciale, le province autonome di Trento e di Bolzano, le città metropolitane, le province e i comuni utilizzano il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e che tali Enti considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. L'informazione di cui al periodo precedente è desunta, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

La stessa legge ha altresì stabilito che a decorrere dall'anno 2019, cessano di avere applicazione i commi 465 e 466, da 468 a 482, da 485 a 493, 502 e da 505 a 509 dell'articolo 1 della legge 11 dicembre 2016, n. 232.

Sulla base di quanto sopra esposto sono aboliti i vincoli in materia di finanza pubblica, l'invio della certificazione in merito al rispetto dei vincoli e la compilazione dei prospetti collegati al saldo di finanza pubblica da allegare al rendiconto.



**ANALISI DI PARTICOLARI ENTRATE IN TERMINI DI EFFICIENZA NELLA FASE DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE E ANDAMENTO DELLA RISCOSSIONE IN CONTO RESIDUI ED ENTITA' DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'**

**Entrate per recupero evasione tributaria**

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo	FCDE accanton comp 2019
Recupero evasione ICI/IMU	276.758,64	80.445,78	29,07%	196.312,86	158.557,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	
Recupero evasione COSAP/TOSAP			#DIV/0!	0,00	
Recupero evasione altri tributi			#DIV/0!	0,00	

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	13.522,07	
Residui riscossi nel 2019	100,44	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2019	13.421,63	99,26%
Residui della competenza	196.312,86	
Residui totali	209.734,49	
FCDE al 31/12/2019	171.978,44	82,00%

**IMIS**

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU/IMIS</b>		
	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		
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2019		#DIV/0!



## TARI

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	397.086,09	
Residui riscossi nel 2019	204.004,64	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2019	120.877,41	30,44%
Residui della competenza	245.995,36	
Residui totali	366.872,77	
FCDE al 31/12/2019	72.484,96	19,76%

## Contributi per permessi di costruire

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Accertamento	30.666,33	68.225,84	29.842,00
Riscossione	30.666,33	68.225,84	29.842,00

## Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

A partire dal mese di aprile 2006 è stato istituito il corpo intercomunale di polizia municipale Ala - Avio. Si rileva che annualmente viene predisposto un conto consuntivo di detto servizio ed un riparto delle spese (la percentuale di ripartizione per il Comune di Avio è pari al 33,41%) che tiene conto degli introiti derivanti dalle sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada.

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

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	19.866,57	
Residui riscossi nel 2019	11.709,50	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	16,59	
Residui al 31/12/2019	8.140,48	40,98%
Residui della competenza	3.105,00	
Residui totali	11.245,48	
FCDE al 31/12/2019	8.014,49	71,27%



## **ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE**

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno di concerto con il Ministro dell'Economie delle Finanze del 28.12.2018, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, aceduto e smaltimento rifiuti.

### **Spese correnti**

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

Macroaggregati		rendiconto 2018	rendiconto 2019	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.219.832,02	1.178.986,71	-40.845,31
102	imposte e tasse a carico ente	98.048,30	96.133,49	-1.914,81
103	acquisto beni e servizi	2.038.499,46	2.053.777,53	15.278,07
104	trasferimenti correnti	316.537,33	324.302,98	7.765,65
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	9.025,04	8.303,38	-721,66
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	10.315,30	8.264,82	-2.050,48
110	altre spese correnti	108.853,02	128.383,04	19.530,02
<b>TOTALE</b>		<b>3.801.110,47</b>	<b>3.798.151,95</b>	<b>-2.958,52</b>

### **Spese per il personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019, e le relative assunzioni hanno rispettato quanto previsto dal Protocollo d'Intesa in materia di finanza locale 2019.

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2019 ammontano ad euro 1.029,72 come da prospetto allegato al rendiconto.

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

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2019, ammonta ad euro 8.303,38.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 0,00.

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati.

### **Spese in conto capitale**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:



	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente		
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.171.244,53	1.852.292,40
203	Contributi agli investimenti	14.254,25	49.200,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale		
205	Altre spese in conto capitale	15.368,34	2.900,00
	<b>TOTALE</b>	<b>2.200.867,12</b>	<b>1.904.392,40</b>

### Spese 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:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2017	2018	2019
	0,21%	0,19%	0,18%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	484.032,44	435.966,80	387.208,66
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-48.065,64	-48.758,14	-49.479,36
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>435.966,80</b>	<b>387.208,66</b>	<b>337.729,30</b>
Nr. Abitanti al 31/12	4.091	4.082	4.111
Debito medio per abitante	106,57	94,86	82,15

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	9.717,10	9.024,60	8.303,38
Quota capitale	48.065,64	48.758,14	49.479,36
<b>Totale fine anno</b>	<b>57.782,74</b>	<b>57.782,74</b>	<b>57.782,74</b>



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

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

L'ente non ha richiesto nel 2019, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, l'anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni.

### 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. 32 del 02.04.2020 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2019 e precedenti per i seguenti importi:

- residui attivi derivanti dall'anno 2019 e precedenti euro 50.132,10;
- residui passivi derivanti dall'anno 2019 e precedenti euro 236.140,95.

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31.12.2019 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio nei servizi per conto terzi non sono stati eliminati residui attivi non compensati da uguale eliminazione di residui passivi per errate imputazioni.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato 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.

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

	ES. PRECEDENTI	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
<b>TITOLO 1</b>	66.043,22	28.301,53	20.807,52	24.183,30	30.678,81	444.308,22	<b>614.322,60</b>
<b>TITOLO 2</b>	10.442,44	-	-	553.387,77	1.140.220,49	1.163.578,44	<b>2.867.629,14</b>
<b>TITOLO 3</b>	136.765,56	34.442,40	16.235,54	10.228,65	13.792,67	485.394,49	<b>696.859,31</b>
<b>TITOLO 4</b>	520.639,82	-	70.078,85	1.083.995,21	1.206.318,35	868.628,87	<b>3.749.661,10</b>
<b>TITOLO 7</b>							-
<b>TITOLO 9</b>	4.139,60	22.643,61	22,69	57.615,36	113.498,71	52.546,50	<b>250.466,47</b>
	<b>738.030,64</b>	<b>85.387,54</b>	<b>107.144,60</b>	<b>1.729.410,29</b>	<b>2.504.509,03</b>	<b>3.014.456,52</b>	<b>8.178.938,62</b>
<b>SPESA</b>							
<b>TITOLO 1</b>	18.111,84	9.424,35	60.055,44	68.988,29	128.874,22	1.103.554,76	<b>1.389.008,90</b>
<b>TITOLO 2</b>	939,94	-	603,90	16.149,80	85.022,08	610.204,59	<b>712.920,31</b>
<b>TITOLO 4</b>							-
<b>TITOLO 5</b>							-
<b>TITOLO 7</b>	22.432,48	2.086,00	1.500,00	45.147,97	120.540,51	176.283,07	<b>367.990,03</b>
	<b>41.484,26</b>	<b>11.510,35</b>	<b>62.159,34</b>	<b>130.286,06</b>	<b>334.436,81</b>	<b>1.890.042,42</b>	<b>2.469.919,24</b>



## ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente nel corso del 2019 non ha provveduto al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio. Si riporta l'analisi dei debiti fuori bilancio dell'ultimo triennio:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	2017	2018	2019
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	71.316,00	800,00	
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	7.951,06		
<b>Totale</b>	<b>101.214,14</b>	<b>79.267,06</b>	<b>-</b>

### 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 non sono stati segnalati/riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio.

## **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. n. 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 del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
	<b>Residui Attivi</b>	<b>contabilità della società</b>		<b>Residui Passivi</b>	<b>contabilità della società</b>		
Consorzio dei Comuni Trentini Soc.Coop.	-	-	0	3.828,00	3.828,00	-	1)
Trentino Pisciocioni S.p.A.	622,74	664,66	- 41,92	35,44	52,44	-17,00	1)
Dolomiti Energia S.p.A.	1,85	1,85	0	19.595,86	19.595,86	0	1)
Dolomiti Energia Holding S.p.A.	-	-	0	3.087,91	3.087,91	0	1)
Trentino digitale S.p.A. (ex Informatica Trentina S.p.A.)	-	-	0	-	-	0	1)
ENTI STRUMENTALI	credito del Comune v/ente	debito dell'ente v/Comune	diff.	debito del Comune v/ente	credito dell'ente v/Comune	diff.	Note
	<b>Residui Attivi</b>	<b>contabilità della società</b>		<b>Residui Passivi</b>	<b>contabilità della società</b>		
-	-	-	0	-	-	0	

Note:

- 1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
- 2) asseverata dal collegio Revisori del Comune
- 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione
- 4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento



## Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2019, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente:

<b>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</b>	
<b>Servizio:</b>	Servizio privacy, servizio piattaforma web Comune, servizio paghe e quote associative
<b>Organismo partecipato:</b>	Consorzio dei Comuni Trentini
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	11.768,60
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese - quote associative	2.415,60
<b>Totale</b>	<b>14.184,20</b>

<b>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</b>	
<b>Servizio:</b>	Servizio di manutenzione e assistenza applicativi informatici
<b>Organismo partecipato:</b>	Trentino Digitale S.p.A. (ex Informatica Trentina S.p.A.)
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	901,58
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>901,58</b>



<b>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</b>	
<b>Servizio:</b>	Servizio di riscossione tributi
<b>Organismo partecipato:</b>	Trentino Riscossioni S.p.A.
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	1.952,48
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>1.952,48</b>

<b>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</b>	
<b>Servizio:</b>	Servizio di analisi chimico-batteriologiche delle acque
<b>Organismo partecipato:</b>	Dolomiti Energia Holding S.p.A.
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	5.176,34
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>5.176,34</b>

<b>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</b>	
<b>Servizio:</b>	Servizio di fornitura energia elettrica
<b>Organismo partecipato:</b>	Dolomiti Energia S.p.A.
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	124.609,94
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>124.609,94</b>



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

Non vi sono società che si trovano nei casi previsti dagli artt. 2447 e 2482-ter c.c. È stato verificato il rispetto:

- dell'art. 14 comma 5 del D. Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017, n.100 (divieto di sottoscrivere aumenti di capitale sociale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito e rilasciare garanzie a favore di società partecipate che hanno conseguito per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio);
- dell'art. 11, comma 3 del D. Lgs. 175/2016 (adeguata motivazione nella delibera assembleare della nomina del consiglio di amministrazione e numero massimo di consiglieri nelle società a controllo pubblico);
- dell'art. 11, comma 6 del D. Lgs. 175/2016 (entità massima dei compensi agli amministratori di società a controllo pubblico);
- dell'art. 1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore che nei 5 anni precedenti, ricoprendo cariche analoghe ha chiuso in perdita per 3 esercizi consecutivi);
- dell'art. 11, comma 8 del D. Lgs. 175/2016 (divieto di nomina di amministratore per i dipendenti delle amministrazioni pubbliche controllanti e vigilanti e obbligo per i dipendenti della società controllante di riversare i relativi compensi alla società di appartenenza);
- dell'art. 11, comma 13 del D.Lgs. 175/2016 (limiti dei compensi ai componenti di comitati con funzioni consultive o di proposta);
- dell'art. 1, comma 554 della Legge 147/2013 e dell'art. 21 comma 3 del D.Lgs. 175/2016 (riduzione compensi o revoca degli amministratori per gli organismi che nei tre esercizi precedenti hanno conseguito una perdita).

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

### **Tempestività pagamenti**

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

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 alla relazione al rendiconto.

### **Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto-legge 24/04/2014 n. 66**

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

## **PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE**

L'ente nel rendiconto 2019, rispetta i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno di concerto con il Ministro dell'Economie delle Finanze del 28.12.2018, come da prospetto allegato al rendiconto.

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



In attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

- Tesoriere;
- Economo;
- Altri agenti contabili;
- Concessionari;
- Consegnatari azioni.

## **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. n. 118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

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

## **IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, non sono emerse gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate. Si attesta, altresì, che non si è rese necessario inviare segnalazione al Consiglio comunale. Si precisa come nel corso dell'esercizio non si siano rilevate osservazioni in merito all'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria, si attesta il rispetto delle regole e dei principi per l'accertamento e l'impegno, l'esigibilità dei crediti e la salvaguardia degli equilibri finanziari e dei debiti fuori bilancio.

Si rileva l'attendibilità dei valori nel rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione delle diverse voci.

## **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.

Trento, lì 28.05.2020

L'ORGANO DI REVISIONE  
DOTT. ANTONIO BORGHETTI

