

# COMUNITA' DELLE GIUDICARIE.

Provincia di Trento

---

*Relazione del revisore dei conti sulla proposta di deliberazione  
consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di*

## *Rendiconto per l'esercizio finanziario 2019*

---

**Il revisore dei conti**

*Dott.ssa Cristina Odorizzi*

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2019, unitamente agli allegati di legge, operando ai sensi e nel rispetto:

- del Codice degli Enti locali della Regione autonoma Trentino – Alto Adige approvato con L.R. 3.5.2018, n. 2;
- del Regolamento di attuazione approvato con DPGR 27.10.1999, n. 8/L;
- del Decreto del Presidente della Giunta Regionale 24.01.2000, n. 1/L modificato con DPGR n. 17/L del 6.12.2001;
- della L.P. 09.12.2015, n. 18 Modificazioni della Legge Provinciale di contabilità 1979 e altre disposizioni di adeguamento dell'ordinamento provinciale e degli enti locali al D.Lgs. 23.6.2011, n.118;
- del D.Lgs. 18.8.2000, n. 267 Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali;
- del D.Lgs. 23.6.2011, n. 118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- dello Statuto dell'Ente e del relativo regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli Enti locali;
- 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 rendiconto di gestione per l'anno 2019 e sulla relazione illustrativa al rendiconto di gestione 2019 approvati dal Comitato esecutivo della Comunità delle Giudicarie che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Trento, 01 giugno 2020

La sottoscritta Cristina Odorizzi, commercialista e revisore contabile, nominata Revisore dei conti della Comunità delle Giudicarie, per il triennio 17.4.2020-16.4.2023, con Delibera del Consiglio della Comunità n. 7 di data 16.04.2020,

ricevuto in data 19 maggio 2020 lo schema di rendiconto di gestione per l'anno 2019 della Comunità della Giudicarie approvato con delibera del Comitato esecutivo n. 47 del 03.06.2020, completi di:

a) conto del bilancio;

e corredata dai seguenti allegati:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione di cui all'art. 37 D.P.G.R. 28.05.199 n. 4/L;
  - prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
  - prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
  - prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
  - prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
  - prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
  - tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - riepilogo generale delle spese per missioni;
  - tabella dell'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
  - spese per funzioni delegate dalla Provincia/Regione;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza e per capitolo;
  - tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale;
  - conto del tesoriere;
  - conto degli agenti contabili interni (art. 27 del D.P.G.R. 28.05.1999 n. 4/L);
  - proposta di delibera consiliare;
  - prospetti delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE del mese di dicembre contenenti i valori cumulati dell'anno 2019 e relativa situazione delle disponibilità liquide;
  - tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visti il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2018 della Comunità delle Giudicarie;
  - ◆ viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale e in particolare il D.P.G.R. n.4/L/99 così come modificato dal D.P.Reg. 01.02.2005 n.4/L; di seguito denominato T.U.L.R.O.C coordinato con le disposizioni introdotte dalla legge regionale 5 febbraio 2013 n. 1;
  - ◆ viste le disposizioni del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. approvato con D.P.G.R. 27.10.1999 n.8/L, di seguito denominato regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C;
  - ◆ visto il Decreto del Presidente della Giunta Regionale 24.01.2000, n.1/L modificato con D.P.G.R. n.17/L del 6/12/2001;
  - ◆ visto l'articolo 43, comma 1 lettera d) del T.U.L.R.O.C ;

- ◆ visto che dall'1 gennaio 2017 è entrata in vigore la nuova contabilità armonizzata di cui al D.Lgs. 23.6.2011, n. 118, come integrato e modificato dal D.Lgs. 10.8.2014, n. 126;
- ◆ visto che la L.P. 9.12.2015, n. 18 in attuazione dell'articolo 79 dello Statuto speciale e per coordinare l'ordinamento contabile dei comuni con l'ordinamento finanziario provinciale, anche in relazione a quanto previsto dall'articolo 10 della L.R. 3.8.2015, n. 22, dispone che gli enti locali e i loro enti e organismi strumentali applicano le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi con il posticipo di un anno dei termini previsti dal medesimo Decreto. La stessa disposizione individua inoltre gli articoli del Decreto Legislativo 267/2000 che si applicano agli enti locali;
- ◆ visto che l'articolo 49, comma 1 della L.P. 9.12.2015, n. 18 prevede che gli enti locali e i loro enti e organismi strumentali applicano le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio contenute nel titolo I del D.Lgs. 118/2011, nonché i relativi allegati, con il posticipo di un anno dei termini previsti dal medesimo Decreto. Ove la Comunità delle Giudicarie in base al disposto della Legge Regionale non risulta obbligata, al pari dei Comuni con popolazione inferiore ai 5000 abitanti, alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale per gli anni sino al 2020 incluso, avendo la medesima ha assunto apposite delibere consiliari n. 17 di data 31 luglio 2019 ad oggetto: "Rinvio della contabilità economico - patrimoniale ai sensi del comma 2 dell'art. 232 del D.lgs. 267/2000 e ss.mm." e la n. 18 di data 31 luglio 2019 ad oggetto: "Esercizio della facoltà di non predisporre il bilancio consolidato ai sensi del comma 3 dell'art 233-bis del D.lgs. 267/2000 e ss.mm.";
- ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali;
- ◆ visto lo statuto dell'ente con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- ◆ visto il regolamento di contabilità dell'Ente approvato con delibera di consiglio n. 37 del 20 dicembre 2017;

#### DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente avvalendosi della facoltà di cui all'art. 38 del T.U.L.R.O.C. ha adottato il seguente sistema di contabilità: sistema contabile semplificato con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per la ricostruzione del patrimonio a fine esercizio;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali: il rendiconto dell'esercizio 2019 è redatto secondo gli schemi armonizzati così come previsto dall'articolo 11 del D.Lgs. 118/2011 (allegato 10).

#### TENUTO CONTO CHE

- ◆ la scrivente è stata nominata revisore dell'Ente a far data dal 16.04.2020 e pertanto ha non ha svolto attività di revisione durante l'esercizio 2019, avendo tuttavia potuto prendere visione dei verbali e dei pareri espressi durante l'esercizio dal revisore ivi in carica;
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione in carica nel 2019

risultano dettagliatamente riportati sui documenti messi a disposizione dell'Ente;

## *RIPORTA*

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

<b>CONTO DEL BILANCIO</b>
---------------------------

### ***Verifiche preliminari***

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato, relativamente al documento di bilancio oggetto della presente relazione e relativi allegati, avendo assunto la carica dal 16.4.2020:

- l'assenza di gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali;
- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate 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 dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- **l'assenza** di spese che, pur avendo la natura di debiti fuori bilancio, sono state imputate agli stanziamenti correnti senza aver operato il riconoscimento, da parte del Consiglio, previsto dall'articolo 21 del T.U.R.L.O.C. e dall'articolo 17 della LR 23 ottobre 1998 n. 10;
- che con delibera n. 32 del 09 aprile 2020 il Comitato esecutivo ha approvato il Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art. 3, comma 4, D.Lgs. 118/2011;
- che l'ente **non ha adottato** provvedimenti di riequilibrio, in quanto i dati della gestione **non facevano** prevedere un disavanzo di amministrazione o di gestione per squilibrio della gestione di competenza o di quella dei residui;
- che l'ente **ha adottato** le opportune misure organizzative in vista dell'applicazione della direttiva 2011/7/UE in materia di tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni e che **non sono state** riscontrate criticità al riguardo; l'ente non ha problemi di cassa ed ha sempre fatto fronte puntualmente e regolarmente alle spese impegnate secondo la loro scadenza ordinaria, gestendo i pagamenti in relazione al patto di stabilità;
- che l'ente **non ha** utilizzato lo strumento del leasing immobiliare;
- che per la realizzazione di opere pubbliche l'ente nel corso del 2019 **non ha** utilizzato lo strumento del leasing immobiliare in costruendo;
- che l'ente **non ha** utilizzato lo strumento del lease-back

- che l'ente **non ha** in essere operazioni di project financing;
- che l'ente **non ha** fatto ricorso al contratto di disponibilità disciplinato dall'art. 160 – ter del D.Lgs n. 163/2006;
- che l'ente **non partecipa** ad un' Unione, a un Consorzio o ad altra forma associativa;
- che l'ente **non ha** predisposto accantonamenti per il finanziamento di passività potenziali;
- che l'ente **non ha** adottato forme di consolidamento dei conti con le proprie aziende, società o altri organismi partecipati;
- che l'ente **ha** rispettato i vincoli normativi relativi ai compensi ed al numero degli amministratori delle società partecipate direttamente o indirettamente dall'Ente;
- sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta, osservando:
  - Mod. 770/2019 periodo d'imposta 2019 che risulta presentato in data 11/10/2019, dichiarazione Agenzia delle entrate n. 19101109005129684.
  - Mod. dichiarazione IVA/2019 presentata in data 30/04/2019 dichiarazione Agenzia delle entrate n. 19043009165463807.
  - Mod. dichiarazione IRAP/2019 in data 26/02/2019 dichiarazione Agenzia delle entrate n. 19022615594138873.
  - Mod. Certificazione Unica per l'anno 2019 presentato in data 26/02/2019 dichiarazione Agenzia delle entrate n. 19022611191329047.
- che l'ente ha provveduto alla verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio;

## **Gestione Finanziaria**

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

### *A) Per il conto del bilancio:*

- ◆ risultano emessi n. 1592 ordini di riscossione (reversali) e n. 5184 mandati;
- ◆ sulla base di tecniche motivate di campionamento:
  - i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
  - le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge e regolamentari;
  - è rispettato il principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
  - è rispettata correttamente la rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- ◆ non si è reso necessario il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- ◆ l'utilizzo, in termini di cassa, dei fondi a destinazione specifica e vincolata è avvenuto in modo conforme all'art.17, D.P.G.R. n.4/L/99, così come modificato dal D.P.Reg. 01.02.2005 n.4/L ;
- ◆ il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e del Regolamento di esecuzione della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 "Norme in materia di governo dell'autonomia del Trentino" concernente la disciplina per il ricorso all'indebitamento da parte dei comuni e delle comunità, dei loro enti ed organismi strumentali, approvato con D.P.P. 21

giugno 2007 n. 14-94/Leg., rispettando i limiti di cui al comma 3 dell'articolo 25 della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 e s.m.;

- ◆ gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 28 del T.U.L.R.O.C. e 27 e 29 del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- ◆ il conto del tesoriere e degli altri agenti contabili sono stati parificati con determinazioni del Responsabile:
  - il conto della gestione di cassa 2019 reso dal Tesoriere Credito Valtellinese Soc. Coop. in relazione al quale è intervenuta la parificazione con le scritture contabili dell'Ente ad opera del Servizio Finanziario come risulta dalla determinazione n. 72 di data 11 febbraio 2020;
  - determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 219 di data 18 maggio 2020 che provvede alla "Parificazione del conto dell'economista. Esercizio 2019";
  - determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 220 di data 18 maggio 2020 che provvede all'approvazione del conto della gestione dell'agente contabile – periodo 01.01.2019 – 31.12.2019;
  - determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 245 di data 28 maggio 2020 che provvede all'approvazione del conto della gestione del consegnatario dei beni – periodo 01.01.2019 – 31.12.2019;
  - determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 248 di data 29 maggio 2020 che provvede all'approvazione del conto della gestione dell'agente contabile consegnatario di azioni – periodo 01.01.2019 – 31.12.2019;
  - determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. n. 249 di data 29 maggio 2020 che provvede all'approvazione del conto dell'agente della riscossione – periodo 01.01.2019 – 31.12.2019.
- ◆ l'ente ha provveduto all'aggiornamento degli inventari originariamente deliberati.

## Conto del Bilancio - Gestione Finanziaria

- ◆ I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Credito Valtellinese soc. coop., reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2019			1.042.345,84
Riscossioni	11.266.869,28	12.015.373,87	23.282.243,15
Pagamenti	4.381.413,11	17.475.904,03	21.857.317,14
			2.467.271,85
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			2.467.271,85

Il fondo di cassa risulta così composto (come da attestazione del tesoriere).

Fondi ordinari	2.467.271,85
..... Fondi vincolati da mutui	0,00
..... Altri fondi vincolati	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>2.467.271,85</b>

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2019 risulta così composto:

Depositi fruttiferi	€uro	2.467.271,85
Depositi infruttiferi	€uro	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>€uro</b>	<b>2.467.271,85</b>

## Concordanza con il conto del Tesoriere

Il fondo di cassa corrisponde al saldo presso il Tesoriere (desunto dall'apposita certificazione), come dal seguente prospetto di conciliazione:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019.....	€uro	2.467.271,85
	(-) €uro	0,00
	(+) €uro	0,00
Disponibilità presso il Tesoriere .....	€uro	<b>2.467.271,85</b>

L'Ente, alla fine dell'esercizio finanziario, presenta i seguenti fuori dal conto di Tesoreria, costituiti da depositi su conti correnti postali:

- c/c postale n. 1865725 destinato all'incasso dei proventi da attività commerciali con un saldo al 31/12/2019 positivo di Euro 9.740,59;
- c/c postale n. 1865627 destinato all'incasso della TIA con un saldo al 31/12/2019 positivo pari ad Euro 116.012,65.

Nel corso dell'esercizio 2019 non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Si da atto che l'Ente anche nel corso dell'esercizio 2020, e fino alla data di compilazione della presente relazione, non ha fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria.

Nel corso del 2019 non sono stati utilizzati, in termini di cassa, entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti.

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:

	Disponibilità	Interessi attivi	Anticipazioni	Interessi passivi
Anno 2017	755.540,71	76.957,85	0,00	0,00
Anno 2018	1.042.345,84	76.957,85	0,00	0,00
Anno 2019	1.042.345,84	76.957,85	0,00	0,00

## **Risultati della gestione**

Il risultato della gestione di competenza è il seguente:

### **Quadro riassuntivo della gestione di competenza**

RISCOSSIONI	(+)	Euro	23.282.243,15
PAGAMENTI	(-)	Euro	21.817.317,14
<i>Differenza ...</i>	<i>[A]</i>	Euro	<b>1.464.926,01</b>
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ENTRATA + AVANZO APPLICATO	(+)	Euro	4.938.082,26
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESA	(-)	Euro	1.805.392,46
<i>Differenza ...</i>	<i>[B]</i>		<b>3.132.689,80</b>
RESIDUI ATTIVI		Euro	20.197.905,59
RESIDUI PASSIVI		Euro	8.560.192,75
<i>Differenza ...</i>	<i>[C]</i>		<b>11.637.712,84</b>
<b>Avanzo di competenza</b>		Euro	<b>498.012,79</b>
<b>Risultato di gestione</b>			
	* Fondi non vincolati	Euro	498.012,79
	* Fondi per finanziamento spese in c/capitale	Euro	0,00
	* Fondi di ammortamento	Euro	0,00
	* Altri fondi vincolati	Euro	0,00

Il risultato della gestione finanziaria dell'esercizio 2019 presenta un avanzo di Euro 9.124.309,00-, come risulta dal seguente prospetto:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

**Quadro riassuntivo della gestione finanziaria**

	<b>GESTIONE</b>										
	<i>Residui</i>	<i>Competenza</i>	<i>Totale</i>								
Fondo di cassa al 1° gennaio ..... Euro	—	—	1.042.345,84								
RISCOSSIONI ..... Euro	11.266.869,28	12.015.373,87	23.282.243,15								
PAGAMENTI ..... Euro	4.381.413,11	17.475.904,03	21.857.317,14								
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE ..... Euro			2.467.271,85								
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre ..... Euro			0,00								
<i>Differenza</i> ..... Euro			2.467.271,85								
RESIDUI ATTIVI ..... Euro	13.622.904,48	6.575.001,11	20.197.905,59								
RESIDUI PASSIVI ..... Euro	3.364.754,77	5.195.437,98	8.560.192,75								
<i>Differenza</i> ..... Euro			11.637.712,84								
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			862.070,03								
FONFO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			4.118.605,66								
<b>Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2019</b> ..... Euro			<b>9.124.309,00</b>								
<b>Risultato di amministrazione</b>	<table border="1"> <tbody> <tr> <td>- <i>Fondi vincolati</i> ..... Euro</td> <td>1.583.763,17</td> </tr> <tr> <td>- <i>Fondi per finanz. spese c/capitale</i> ..... Euro</td> <td></td> </tr> <tr> <td>- <b>Fondi accantonati</b> ..... Euro</td> <td>2.380.508,21</td> </tr> <tr> <td>- <b>Fondi non vincolati</b> ..... Euro</td> <td><b>5.160.037,62</b></td> </tr> </tbody> </table>			- <i>Fondi vincolati</i> ..... Euro	1.583.763,17	- <i>Fondi per finanz. spese c/capitale</i> ..... Euro		- <b>Fondi accantonati</b> ..... Euro	2.380.508,21	- <b>Fondi non vincolati</b> ..... Euro	<b>5.160.037,62</b>
- <i>Fondi vincolati</i> ..... Euro	1.583.763,17										
- <i>Fondi per finanz. spese c/capitale</i> ..... Euro											
- <b>Fondi accantonati</b> ..... Euro	2.380.508,21										
- <b>Fondi non vincolati</b> ..... Euro	<b>5.160.037,62</b>										

Nell'esercizio 2019 è stato utilizzato avanzo di amministrazione per l'importo di Euro 3.338.711,78.-

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

In ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo si osserva quanto segue:

- per la composizione e l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione si richiama l'art. 17 del Testo Unico Enti Locali D.P.G.R. n.4/L/99, così come modificato dal D.P.Reg. 01.02.2005 n .4/L.- Dato che la somma dei fondi vincolati, di quelli per finanziamento spese in conto capitale e delle quote di ammortamento non è superiore all'importo dell'avanzo, non siamo in presenza di un disavanzo di amministrazione che andrebbe applicato al bilancio (art. 18 del Testo Unico Enti Locali D.P.G.R. n.4/L/99, così come modificato dal D.P.Reg. 01.02.2005 n .4/L ).

Per quanto concerne la condizione del contenzioso e sul possibile esito delle vertenze si è proceduto ad una breve indagine per conoscerne lo stato; si segnala l'inesistenza di contenziosi in essere.

## Analisi del conto del bilancio

A) Dal confronto tra il bilancio di previsione e il rendiconto si rileva quanto segue.

FPV SPESE CORRENTI	Euro	1.358.575,45	1.599.370,48	240.795,03	17,72%
<i>Titolo I</i> Entrate tributarie	Euro	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
<i>Titolo II</i> Trasferimenti	Euro	9.550.455,00	10.063.400,03	512.945,03	5,37%
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	Euro	8.953.110,39	9.043.710,39	90.600,00	1,01%
<i>Titolo IV</i> Entrate da trasf. c/capitale	Euro	14.290.485,94	9.223.946,91	-5.066.539,03	-35,45%
<i>Titolo V</i> Entrate da riduzione di attività finanziarie	Euro	3.000.000,00	3.000.000,00	0,00	0,00%
<i>Titolo VII</i> Anticipazioni di cassa	Euro	3.000.000,00	3.000.000,00	0,00	0,00%
<i>Titolo IX</i> Entrate da servizi per conto terzi	Euro	2.903.000,00	2.903.000,00	0,00	0,00%
UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZ.	Euro	1.923.719,55	3.338.711,78	1.414.992,23	0,00%
FPV ENTRATA PER SPESE C/CAPITALI	Euro	0,00	1.805.392,46	-----	-----
<b>Totale</b>	<b>Euro</b>	<b>44.979.346,33</b>	<b>40.977.532,05</b>	<b>-4.001.814,28</b>	<b>-8,90%</b>

<b>Spese</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Minori o maggiori spese</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i> Spese correnti	Euro	20.700.212,39	21.853.551,78	1.153.339,39	5,57%
FPV PARTE CORRENTE		595.280,45	1.599.370,48		
<i>Titolo II</i> Spese in conto capitale	Euro	16.509.041,94	13.160.980,27	-3.348.061,67	-20,28%
<i>Titolo III</i> Spese incremento att. finanziarie	Euro	3.000.000,00	3.000.000,00	0,00	0,00%
<i>Titolo IV</i> Rimborso di prestiti	Euro	60.000,00	60.000,00	0,00	0,00%
<i>Titolo V</i> Chiusura anticipazioni cassa	Euro	3.000.000,00	3.000.000,00		
<i>Titolo IV</i> Spese per servizi conto terzi	Euro	2.903.000,00	1.732.834,91	-1.170.165,09	-40,31%
FPV IN C/CAPITALE	Euro	1.192.908,00	1.805.392,46	612.484,46	51,34%
<b>Totale</b>	<b>Euro</b>	<b>46.172.254,33</b>	<b>43.212.129,90</b>	<b>-2.960.124,43</b>	<b>-6,41%</b>

B) Nel corso dell'esercizio sono state apportate al bilancio le variazioni come risultanti dal seguente prospetto; tutte le variazioni sono supportate da deliberazioni regolarmente adottate ed esecutive ai sensi di legge:

### Scostamento tra previsione iniziale e previsione definitiva

<b>Entrate</b>		<i>Prev. iniziale</i>	<i>Prev. definitiva</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>FPV per spese correnti</i>	Euro	1.358.575,45	1.599.370,48	240.795,03	17,72%
<i>Titolo I Entrate tributarie</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
<i>Titolo II Trasferimenti</i>	Euro	9.550.455,00	10.063.400,03	512.945,03	5,37%
<i>Titolo III Entrate extratributarie</i>	Euro	8.953.110,39	9.043.710,39	90.600,00	1,01%
<i>Titolo IV Entrate da trasf. c/capitale</i>	Euro	14.290.485,94	9.223.946,91	-5.066.539,03	-35,45%
<i>Titolo VII Entrate da riduzioni att. finanziarie</i>	Euro	3.000.000,00	3.000.000,00	0,00	0,00%
<i>Titolo VII Entrate da anticipazioni Tesoreria</i>	Euro	3.000.000,00	3.000.000,00	0,00	0,00%
<i>Titolo IX Entrate da servizi per conto terzi</i>	Euro	2.903.000,00	2.903.000,00	0,00	0,00%
<i>Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale</i>	Euro	0,00	1.805.392,46	1.805.392,46	-----
<i>UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZ.</i>	Euro	1.923.719,55	3.338.711,78	1.414.992,23	-----
<b>Totale</b>	<b>Euro</b>	<b>44.979.346,33</b>	<b>43.977.532,05</b>	<b>-1.001.814,28</b>	<b>-2,23%</b>

<b>Spese</b>		<i>Prev. iniziale</i>	<i>Prev. definitiva</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I Spese correnti</i>	Euro	20.700.212,39	21.853.551,78	1.153.339,39	5,57%
<i>Titolo II Spese in conto capitale</i>	Euro	16.509.041,94	13.160.980,27	-3.348.061,67	-20,28%
<i>Titolo III Spese incremento att. finanziarie</i>	Euro	3.000.000,00	3.000.000,00		
<i>Titolo IV Rimborso di prestiti</i>	Euro	60.000,00	60.000,00	0,00	0,00%
<i>Titolo V Chiusura anticipazioni Tesoreria</i>		3.000.000,00	3.000.000,00		
<i>Titolo VII Spese per servizi per conto terzi</i>	Euro	2.903.000,00	2.903.000,00	0,00	0,00%
<b>Totale</b>	<b>Euro</b>	<b>46.172.254,33</b>	<b>43.977.532,05</b>	<b>-2.194.722,28</b>	<b>-4,75%</b>

### Servizi per conto terzi

L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi per conto terzi è stato il seguente

Servizi conto terzi		ENTRATA		SPESA	
		2018	2019	2018	2019
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	Euro	606.314,37	612.735,87	606.314,37	612.735,87
Ritenute erariali	Euro	981.259,69	1.021.844,64	981.259,69	1.021.844,64
Altre ritenute al personale per conto terzi	Euro	15.606,81	0,00	15.606,81	0,00
Depositi cauzionali	Euro	3.563,00	12.064,58	3.563,00	12.064,58
Servizi per conto terzi	Euro	91.374,85	86.189,92	91.374,85	86.189,92
Fondi per il servizio di economato	Euro	3.000,00	1.000,00	3.000,00	1.000,00
Depositi per spese contrattuali		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale servizi conto Terzi</b>	Euro	<b>1.701.118,72</b>	<b>1.733.835,01</b>	<b>1.701.118,72</b>	<b>1.733.835,01</b>

L'andamento delle riscossioni e dei pagamenti dei Servizi per conto terzi è stato il seguente:

Servizi conto terzi		ENTRATA		SPESA	
		<i>Riscossioni in c/ competenza</i>		<i>pagamenti in c/competenza</i>	
		2018	2019	2018	2019
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	Euro	606.314,37	612.735,87	606.314,37	612.735,87
Ritenute erariali	Euro	981.259,69	1.021.844,64	981.259,69	1.021.844,64
Altre ritenute al personale per conto terzi	Euro	15.606,81	0,00	15.606,81	0,00
Depositi cauzionali	Euro	3.563,00	12.064,58	3.563,00	12.064,58
Servizi per conto terzi	Euro	91.374,85	86.189,92	91.374,85	86.189,92
Fondi per il servizio di economato	Euro	3.000,00	1.000,00	3.000,00	1.000,00
Depositi per spese contrattuali		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale servizi conto Terzi</b>	Euro	<b>1.701.118,72</b>	<b>1.733.835,01</b>	<b>1.701.118,72</b>	<b>1.733.835,01</b>

I movimenti imputati non incidono nell'attività economica dell'ente; sono poste finanziarie figurative movimentate dall'ente per conto di soggetti esterni e la partita più importante riguarda la gestione delle ritenute operate su compensi corrisposti a terzi (ritenute erariali).

Dall'analisi dei residui si rileva quanto segue:

### ***Gestione dei residui***

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2019 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2018.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2018 come previsto dall'art. 31, comma 3°, del Testo Unico Enti Locali D.P.G.R. n.4/L/99, così come modificato dal D.P.Reg. 01.02.2005 n. 4/L al fine della determinazione del fondo pluriennale vincolato nel bilancio di previsione 2019-2021;

Con deliberazione del Comitato esecutivo n. 32 del 09 aprile 2020 è stato effettuato il riaccertamento ordinario dei residui 2019 in applicazione del principio 9.1 del nuovo sistema contabile armonizzato – D.Lgs. 118/2011.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

<b>Gestione residui attivi</b>					
<i>Gestione</i>		Residui iniziali	Riscossioni	Minori Residui	Da riportare
Corrente Tit. I, II, III	Euro	12.018.848,10	9.240.589,07	130.522,78	2.647.736,25
C/capitale Tit. IV, VI	Euro	5.925.753,40	1.972.945,07	25.543,47	3.927.264,86
Partite di giro Tit. IX	Euro	58.803,80	53.335,14	5.468,66	0,00
<b>Totale ..</b>	<b>Euro</b>	<b>18.003.405,30</b>	<b>11.266.869,28</b>	<b>161.534,91</b>	<b>6.575.001,11</b>

<b>Gestione residui passivi</b>					
<i>Gestione</i>		Residui iniziali	Pagamenti	Minori Residui	Da riportare
Corrente Tit. I	Euro	4.389.270,76	3.607.374,13	158.878,25	623.018,38
C/capitale Tit. II	Euro	3.210.895,06	454.065,89	21.092,78	2.735.736,39
Rimborso prestiti Tit. IV	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite di giro Tit. VII	Euro	331.441,75	319.973,09	5.468,66	6.000,00
<b>Totale ..</b>	<b>Euro</b>	<b>7.931.607,57</b>	<b>4.381.413,11</b>	<b>185.439,69</b>	<b>3.364.754,77</b>

### **Risultato complessivo della gestione residui**

MINORI RESIDUI ATTIVI	Euro	18.995,37
MINORI RESIDUI PASSIVI	Euro	74.246,46
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>Euro</b>	<b>55.251,09</b>

### **Insussistenze ed economie**

Gestione corrente	Euro	3.638,13
Gestione in conto capitale	Euro	51.612,96
Gestione partite di giro	Euro	0,00
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>Euro</b>	<b>55.251,09</b>

I minori residui attivi derivanti dalle operazioni di riaccertamento 2019 discendono da:

Insussistenze dei residui attivi	
Gestione corrente non vincolata	160.126,44
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	1.408,47
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi c/terzi	
<b>MINORI RESIDUI ATTIVI</b>	<b>161.534,91</b>

I minori residui passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento 2019 discendono da:

Insussistenze ed economie dei residui passivi	
Gestione corrente non vincolata	257.436,69
Gestione corrente vincolata	66.698,42
Gestione in conto capitale vincolata	21.532,77
Gestione in conto capitale non vincolata	1.408,47
Gestione servizi c/terzi	
<b>MINORI RESIDUI PASSIVI</b>	<b>347.076,35</b>

Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti derivano principalmente dalle seguenti motivazioni:

- minori residui attivi : insussistenze: contributi canonici di concessione, finanziamento iniziative centenario 1^ guerra mondiale, trasferimenti progetto teatro, proventi cessione vetro, stralcio debiti ruoli TIA, quote utenti servizi socio assistenziali, capitoli personale, canonici lettera A ed E;
- minori residui passivi: economie di spesa a seguito lavori di ristrutturazione sede, sostituzione corpi illuminanti uffici, capitoli personale, assegni studio, progetto teatro, trasferimenti progetto grande guerra, contributo locazione alloggio, edilizia abitativa ultrasettantenni, spesa appalto smaltimento rifiuti, pista ciclo pedonale Storo – Darzo, servizio soggetti portatori di Handicaps, progetto Dopo di Noi, vari progetti sociali, lavori socialmente utili, spese per insoluti;
- Non vi è stata eliminazione di residui attivi del Titolo VI, del Titolo VII e del Titolo IX.

Movimentazione nell'anno 2019 dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2015:

	Titolo I	Titolo III	Titolo VI (esclusi depositi cauzionali)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31/12/2018	-	7.002.100,01	5.925.753,40
Residui riscossi	-	4.377.873,76	1.972.945,07
Residui stralciati o cancellati	-	102.732,81	25.543,47
Residui da riscuotere al 31/12/2019	-	2.521.493,44	3.927.264,86

### Indice di incidenza dei residui attivi sugli accertamenti

	2019		
$\frac{\text{Tot.residui attivi (ripor.competenza) x 100}}{\text{Totale accertamenti di competenza}}$	77,33%		

### Indice di incidenza dei residui passivi sugli impegni

	2019		
$\frac{\text{Tot.residui passivi (ripor.competenza) x 100}}{\text{Totale impegni di competenza}}$	36,29%		

I residui vengono analizzati secondo l'anno di formazione ed il prospetto dell'anzianità evidenzia in dettaglio detta analisi.

Residui	esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019
<b>Totale attivi</b>	744.808,43	860.962,60	573.501,87	3.198.418,56	12.587.780,13	13.622.904,48
<b>31.588.376,07</b>						
<b>Totale passivi</b>	175.469,22	70.975,54	114.018,23	495.508,39	7.075.636,19	5.195.437,98
<b>13.127.045,55</b>						

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il revisore ha rilevato la sussistenza della ragione del credito.

L'Ente non ha provveduto a stralciare crediti inesigibili e di dubbia esigibilità, né di a iscrivere nuovi crediti di dubbia esigibilità in apposito registro.

### ORGANISMI PARTECIPATI

Nel patrimonio finanziario sono inseriti anche i valori delle partecipazioni come da conto della

gestione dell'agente contabile consegnatario di azioni e come di seguito dettagliate.

Codice fiscale	Denominazione	Attività svolta	% di partec.
00990320228	Informatica Trentina spa	Servizi ICT - Società di sistema PAT	0,71%
02084830229	Trentino Trasporti Esercizio spa	Servizio trasporto pubblico	0,36%
01811460227	Giudicarie Energia Acqua Servizi spa Geas spa	Gestione servizio idrico locale	17,53%
01533550222	Consorzio dei Comuni Trentini soc. coop.	Servizi di formazione/consulenza enti locali	0,42%
02082260221	Scuola musicale delle Giudicarie	Scuola di musica	11,12%

Nessun organismo partecipato ha richiesto interventi sul patrimonio netto o sul fondo di dotazione a valere sul bilancio 2019 dell'Ente.

Nessuna società partecipata ha richiesto interventi ai sensi dell'art. 2446 o dell'art. 2447, c.c.

L'Ente non ha rilasciato alcuna garanzia nell'interesse delle società partecipate.

In data 19.12.2019 l'Ente ha assunto delibera del Consiglio della Comunità, n. 35 di approvazione la ricognizione di tutte le partecipazioni possedute con relativo accertamento, dando atto che non sussiste ragione per l'alienazione o razionalizzazione di alcuna partecipazione detenuta per le motivazioni esposte in allego alla stessa delibera.

Per quanto attiene la complessiva disciplina in tema di società partecipate si fa rinvio a quanto illustrato al paragrafo Organismi partecipati della relazione del revisore al consuntivo 2018 e si conferma la raccomandazione ivi formulata all'Ente di porre in essere azioni di vigilanza e controllo sulla gestione economico, finanziaria e patrimoniale della società partecipate, nella misura in cui i medesimi possono determinare effettivi negativi sul bilancio dell'Ente.

#### Debiti e crediti reciproci.

L'articolo 11, co. 6, lett. j, D.Lgs. 118/2011, richiede di allegare al rendiconto una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e collegate.

Le note informative asseverate dai rispettivi organi di revisione, sono allegate al rendiconto e non evidenziano discordanze.

## **SPESE.**

Si espone di seguito anche prospetto di comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregato, impegnate negli esercizi dal 2015 al 2019.

Macroaggregati	2015	2016	2017	2018	2019
101 Redditi da lavoro dipendente	3.177.351,00 €	2.677.806,40 €	2.650.585,08 €	3.102.523,74 €	2.485.041,87 €
102 Imposte e tasse a carico dell'Ente	71.994,40 €	156.484,67 €	191.935,28 €	188.242,89 €	186.473,89 €
103 Acquisto di beni e servizi	14.806.047,54 €	13.616.398,14 €	13.383.820,13 €	14.200.826,56 €	14.183.087,38 €
104 Trasferimenti correnti	1.708.230,45 €	1.639.829,06 €	1.721.012,67 €	1.502.966,82 €	1.281.173,71 €
107 Interessi passivi	728,12 €	781,64 €			- €
108 Altre spese per redditi di capitale					- €
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	304.602,72 €	1.840,37 €	289.538,74 €	131.658,00 €	132.063,23 €
110 Altre spese correnti			56.101,00 €	57.192,00 €	71.777,99 €
<b>Totale spese correnti</b>	<b>20.068.954,23 €</b>	<b>18.093.140,28 €</b>	<b>18.292.992,90 €</b>	<b>19.183.410,01 €</b>	<b>18.339.618,07 €</b>

Si evidenzia che l'importo totale delle spese correnti 2019 è in decremento rispetto all'anno 2018 ed in particolare a seguito della riduzione del costo del personale.

## Intervento 01 - Spese per il personale

L'attuale pianta organica del personale è stata approvata con delibera del Consiglio della Comunità di Valle n. 6 del 11.06.2004 e successivamente variata con delibera n. 27. del 09.07.2013.

Nel corso dell'anno sono state attivate le procedure per l'erogazione del fondo di produttività ai dipendenti compresa la quota per obiettivi generali e specifici previsti dal FOREG e per la progressione orizzontale prevista dalle norme contrattuali.

Sono state completate le procedure per l'assunzione di due dipendenti in seguito al pensionamento di un Collaboratore Amministrativo ed il passaggio ad altra Amministrazione di un Assistente Amministrativo. Inoltre sono state avviate le procedure per una riqualificazione di un posto da Assistente Amministrativo a Funzionario Amministrativo Servizio Segreteria e Istruzione.

Nel corso del 2019 sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio in termini di numero e di relativo costo posto in comparazione con gli anni 2017 e 2018.

	2017	2018	2019
Dipendenti rapportati ad anno	57,92	56,61	59,95
Costo del personale	2.650.585,08 €	3.102.523,74 €	2.485.041,870€
Costo medio del dipendente	45.762,86 €	54.805,22 €	41.451,91

Rispetto all'andamento del costo del personale si osserva un'intervenuta riduzione del costo complessivo nel 2019 rispetto al 2018 con raggiungimento di un importo inferiore al 2017.

L'incidenza del costo del personale complessivo sulla spesa corrente dell'Ente è pari a:

- rendiconto 2017: 14,48%;
- rendiconto 2018: 16,17%;
- rendiconto 2019: 12,049%

### Macroaggregato 103 – Acquisto di beni e servizi.

Nel corso del 2019 l'Ente non ha affidato incarichi di studio, ricerca, consulenza o di collaborazione inquadrabili nelle fattispecie di cui all'art. 39 sexies e 39 duodecies della L.P. 23/1990 e s.m.

Tipologia	Numero incarichi	Importo
studio		
ricerche		
consulenze		

### Elenco delle spese di rappresentanza sostenute dall'Ente nell'anno 2019.

Si specifica in premessa che ai fini della seguente elencazione delle spese si richiamano i seguenti principi e criteri desunti dal consolidato orientamento della giurisprudenza:

- stretta correlazione con le finalità istituzionali dell'Ente;
- sussistenza di elementi che richiedano una proiezione esterna dell'attività dell'Ente per il miglior perseguimento dei propri fini istituzionali;
- rigorosa motivazione con riferimento allo specifico interesse istituzionale perseguito, alla dimostrazione del rapporto fra l'attività dell'ente e la spesa erogata, nonché alla qualificazione del soggetto destinatario dell'occasione della spesa;
- rispondenza a criteri di ragionevolezza e di congruità rispetto ai fini.
- L'Ente non ha adottato un regolamento specifico per disciplinare la materia. La materia è disciplinata dagli articoli 214 e 215 del C.E.L. – Codice degli Enti Locali della Regione Autonoma Trentino-Alto Adige, approvato con L.R. n. 2 del 3 maggio 2018.
- Le spese di rappresentanza sostenute nel 2019 sono di seguito elencate.

Descrizione oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa (euro) impegno, competenza
Targhe/coppe	Campionato italiano sci Operatori trasporto infermi – Pinzolo	199,10
Targhe/coppe	Patrocinio al Gran Carnevale di Storo	409,97
Targhe/coppe	Patrocinio al Carnevale Giudicariese di Tione	500,00
Targhe/coppe	Trofeo di sci ANA "Caduti di Zuclò-Bolbeno"	50,00
Oggetti simbolici	Festa dello Sport – Istituto Compr. Giudicarie Esteriori	237,90
Targhe/coppe	Patrocinio mostre bovine Agricoltori giudicariesi	1.499,98
Targhe/coppe	48° Premio di Solidarietà Alpina – Pinzolo	1.499,00
Libri	Acquisto pubblicazione "L'oro di Storo"	2.800,00
Libri	Acquisto volume "La fabbrica e il paese" di G.F. Miglio	490,00
Libri	Acquisto volume "Incursioni & Illuminazioni – Appunti arte giudicariese"	1.049,78
Libri	Acquisto catalogo 6ª ediz. "Esteriorarte" – Comano Terme	1.000,00
Libri	Acquisto catalogo 20ª ediz. "EcoFiera di Montagna" Tione	500,00
<b>Totale spese sostenute</b>		<b>10.235,73</b>

## Titolo 2 – Spese in conto capitale.

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

Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive	
			e somme impegnate	
			in cifre	in %
16.509.041,94 €	13.160.980,27 €	10.364.697,20 €	- 2.796.283,07 €	-21,25%

Tali spese sono state finanziate come segue.

<b>Mezzi propri</b>				
entrate da TARI				
avanzo a finanziamento investimenti				3.338.711,78 €
alienazione di beni				
entrate conto capitale				5.220.592,96 €
fondo pluriennale vincolato in c/capitale				1.805.392,46 €
<b>Totale</b>				10.364.697,20 €
<b>Mezzi di terzi</b>				
mutui				
prestiti obbligazionari				
contributi BIM				
contributi PAT Fondo strategico				
trasferimenti dei Comuni al Fondo Strategico				
canoni aggiuntivi concessioni idroelettriche				
<b>Totale</b>				0
<b>TOTALE RISORSE</b>				<b>10.364.697,20</b> €
IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA				<b>10.364.697,20</b> €
FPV VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE				- €

### Verifica Saldo di Finanza Pubblica.

L'equilibrio di bilancio previsto dal combinato disposto dell'art. 1, co. 710 della Legge di Stabilità 2016 (nazionale) e dall'art. 16, comma 2, della Legge Provinciale 3.12.2015, n. 21 Legge di stabilità provinciale 2016 introduce, a partire dall'esercizio 2016 ed in sostituzione del patto di stabilità un meccanismo di equilibrio finanziario basato sul saldo di competenza che non potrà mai essere negativo calcolato dalla somma delle entrate finali (entrate correnti, entrate in conto capitale ed entrate da riduzione di attività finanziarie) e diminuito delle spese finali (spese correnti, spese in conto/capitale e spese per incremento di attività finanziarie).

Con la Legge n. 243/2012 sono disciplinati il contenuto della legge di bilancio, le norme fondamentali e i criteri volti ad assicurare l'equilibrio tra le entrate e le spese dei bilanci pubblici e la loro sostenibilità del debito del complesso delle pubbliche amministrazioni nonché altri aspetti trattati dalla Legge Costituzionale n. 1/2012.

La Legge 12 agosto 2016, n. 164 introduce Modifiche alla Legge 243/2012 in materia di equilibrio dei bilanci delle Regioni e degli Enti locali. L'art. 9 della L. 243/2012 disciplina gli equilibri di bilancio per le regioni e gli Enti locali in relazione al conseguimento, sia in fase

di programmazione che di rendiconto, di un valore non negativo, in termini di competenza fra le entrate e le spese finali. Ai fini della specificazione del saldo le entrate finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1, 2, 3, 4, 5 dello schema di bilancio previsto dal D.Lgs. 118/2011 e le spese finali sono quelle ascrivibili al titolo 1,2 e 3 del medesimo schema.

Il comma 1-bis specifica che per gli anni 2017-2019 con la legge di bilancio compatibilmente con gli obiettivi di finanza pubblica e su base triennale è prevista l'introduzione del FPV, di entrata e di spesa. A decorrere dall'esercizio 2020, tra le entrate e le spese finali è incluso il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa, finanziato dalle entrate finali.

*L'articolo 1, co. 466, L. 11.12.2016, n. 232 prevede che a decorrere dall'anno 2017 gli Enti di cui al comma 465 del presente articolo devono conseguire il saldo non negativo, in termini di competenza, fra le entrate e le spese finali, ai sensi dell'articolo 9, comma 1, Legge 24.12.2012, n. 243. Ai sensi del comma 1-bis del medesimo articolo 9, le entrate finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1, 2, 3, 4 e 5 dello schema di bilancio previsto dal D.Lgs. 23.6.2011, n. 118 e le spese finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1, 2 e 3 del medesimo schema di bilancio. Per gli anni 2017-2019, nelle entrate e nelle spese finali in termini di competenza è considerato il FPV , di entrata e di spesa al netto della quota rinveniente dal ricorso all'indebitamento. A decorrere dall'esercizio 2020, tra le entrate e le spese finali è incluso il FPV di entrata e di spesa, finanziato dalle entrate finali. Non rileva la quota del FPV vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.*

Tuttavia la Corte Costituzionale con le Sentenze 274/2017 e 101/2018 ha stabilito che l'avanzo di amministrazione e il FPV non devono subire limitazioni nel loro utilizzo.

Conseguentemente la Ragioneria Generale dello Stato ha pubblicato la Circolare n. 25 d.d. 03.10.2018 di modifica della precedente Circolare n. 5 d.d. 20.02.2018, che rettifica in maniera assai rilevante la disciplina del saldo di finanza pubblica di cui all'art. 9, L. 243/2012. Nella Circolare viene preso atto delle Sentenze della Corte Costituzionale precisando che:

- nel 2018 gli enti locali possono utilizzare il risultato di amministrazione per investimenti nel rispetto delle sole disposizioni previste dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.;
- ai fini della determinazione del saldo di finanza pubblica per l'anno 2018, di cui al paragrafo B.1 della Circolare 5/2018, gli enti locali considerano tra le entrate finali anche l'avanzo di amministrazione per investimenti applicato al bilancio di previsione del medesimo esercizio.

Recependo tale orientamento, la Legge 145 del 30.12.2018 all'art. 1, co. 906 ha abrogato i vincoli di finanza pubblica e pertanto già in fase previsionale gli enti locali dovranno rispettare solo gli equilibri ordinari disciplinati dall'armonizzazione contabile (D.Lgs. 118/2011 e D.Lgs. 267/2000).

Per l'anno 2018 l'Ente non era tenuto a redigere la certificazione da inviare al Portale dell'Osservatorio delle Autonomie locali.

Analogamente per l'anno 2019 l'Ente non era tenuto a redigere la certificazione da inviare

al Portale dell'Osservatorio delle Autonomie locali.

### **Contenimento della spesa del personale.**

La programmazione delle spese di personale deve assicurare le esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi compatibilmente con le disponibilità finanziarie e i vincoli di finanza pubblica.

Attualmente gli Enti sono soggetti al vincolo generale di contenimento della spesa corrente: secondo quanto stabilito dal comma 1-bis dell'art. 8 della L.P. 27/2010, il protocollo di intesa in materia di finanza locale individua la riduzione delle spese di funzionamento, anche a carattere discrezionale, che è complessivamente assicurata dall'insieme dei Comuni e Unioni di Comuni. Gli Enti locali adottano un piano di miglioramento per l'individuazione delle misure finalizzate a razionalizzare e ridurre le spese correnti, nei termini e con le modalità del protocollo d'intesa in materia di finanza locale.

Con il Protocollo d'intesa in materia di finanza locale per il 2018, sottoscritto in data 10.11.2017, la PAT e il Consiglio delle Autonomie locali hanno concordato di modificare la previgente disciplina in materia di contenimento della spesa del personale prevedendo:

- di rimuovere il blocco delle assunzioni per i Comuni per consentire la sostituzione del personale cessato dal servizio fino al 100% dei risparmi derivanti dalle cessazioni verificatesi nel corso del 2017;
- di ridurre la presenza di personale precario nel settore pubblico, introducendo disposizioni che consentano ai Comuni la stabilizzazione di personale precario collocato in graduatorie di concorso ancora valide ovvero da reclutare attraverso procedure di concorso con riserva di posti secondo le modalità consentite dall'ordinamento regionale.

I Comuni possono sostituire il personale cessato dal servizio nella misura complessiva, calcolata su base provinciale, del 100% dei risparmi conseguiti dai Comuni per le cessazioni avvenute nel corso del 2017:

- a) il 50% del predetto budget è destinato ai Comuni che assumono: per concorso o bando di mobilità effettuato da parte dei singoli Enti, su autorizzazione del Consiglio delle Autonomie locali; mediante stabilizzazione di personale collocato in graduatorie di concorso valide o reclutato attraverso concorso con riserva di posti, in possesso dei requisiti e in presenza dei presupposti determinati dalla legge di stabilità 2018;
- b) il budget rimanente è destinato ad assunzioni di personale di categoria C o D, del profilo amministrativo, contabile o tecnico, con contratto con finalità formative, tramite procedura unificata, condotta previa convenzione, dal Consorzio dei Comuni o dalla Provincia;
- c) i Comuni che effettuano la programmazione pluriennale del fabbisogno di personale, calcoleranno singolarmente e direttamente la quota di risparmio delle

cessazioni dal servizio di proprio personale e potranno sostituire comunque il personale in misura corrispondente al 100% dei risparmi conseguenti a cessazioni avvenute nel 2017.

Le nuove assunzioni devono comunque essere compatibili in termini di spesa, con gli obiettivi di risparmio fissati per i singoli Enti. Gli enti possono sempre assumere, senza il predetto limite di spesa, mediante passaggio diretto (mentre la mobilità con bando può essere utilizzata nel limite del turn-over).

Le assunzioni a tempo determinato sono consentite per la sostituzione del personale assente che ha diritto alla conservazione del posto o alla riduzione dell'orario di servizio, per l'assunzione di personale stagionale e per l'assunzione di personale stagionale e per l'assunzione di personale non di ruolo in sostituzione di figure che siano cessate nel corso dell'anno 2017 e che vengano a cessare nel corso dell'anno 2018.

Il Protocollo d'intesa in materia di Finanza locale per il 2019 sottoscritto il 3.7.2019 conferma per tutto il 2019 le regole di assunzione negli Enti locali già in vigore per il 2018 aggiornando il periodo di vigenza delle norme per assicurarne l'applicazione nel 2019. E' stato tuttavia introdotta la possibilità di assunzione di personale a tempo determinato per sostituzione di personale che beneficia di riduzione di orario, anche se tale riduzione è stata concessa facoltativamente.

Nel corso del 2019, sono state completate le procedure per l'assunzione di due dipendenti in seguito al pensionamento di un Collaboratore Amministrativo ed il passaggio ad altra Amministrazione di un Assistente Amministrativo. Inoltre sono state avviate le procedure per una riqualificazione di un posto da Assistente Amministrativo a Funzionario Amministrativo Servizio Segreteria e Istruzione.

### **Piano di miglioramento.**

Il Protocollo di intesa in materia di finanza locale per il 2018 sottoscritto in data 10.11.2017 aveva confermato anche per le Comunità di Valle l'obbligo di adottare un Piano di miglioramento ai fini del contenimento e della razionalizzazione delle spese di funzionamento con particolare riferimento all'attività istituzionale. Il Piano di miglioramento doveva obbligatoriamente prevedere misure di riduzione della spesa per consulenze, collaborazioni, straordinari e missioni.

Per il 2019 è venuto meno l'obbligo del Piano di miglioramento.

## ***Verifica congruità dei fondi.***

### **Evoluzione del FPV nel 2019.**

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio di competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 del D.Lgs. 118/2011 per rendere evidente al Consiglio della Comunità la distanza temporale intercorrente fra l'acquisizione dei finanziamenti e

l'effettivo impiego di tali risorse.

L'Organo di revisione ha verificato a campione:

- a) la fonte del 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 di FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'articolo 183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e residui coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2019-2020-2021 di riferimento.

La composizione del FPV al 31.12.2019 è la seguente:

<b>FPV</b>	<b>01/01/2019</b>	<b>31/12/2019</b>
FPV di parte corrente	1.599.370,48 €	862.070,03 €
FPV di parte capitale	1.805.392,46 €	4.118.605,66 €
<b>Totale</b>	<b>3.404.762,94 €</b>	<b>4.980.675,69 €</b>

### **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 dal punto 3.3. del principio contabile applicato 4.2 al D.Lgs. 118/2011 e s.m.i. Per la determinazione del FCDE l'Ente ha utilizzato il metodo ordinario.

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 da calcolare con il metodo della media semplice 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 nei 5 anni precedenti al totale dei residui attivi conservati all'1 gennaio degli stessi esercizi.

In applicazione del metodo ordinario l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi Euro 1.585.508,21.

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

- l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti tra i residui attivi ad oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro zero;
- la corrispondente riduzione del FCDE;
- l'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto.

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

L'Ente ha provveduto a vincolare una quota del risultato di amministrazione per il pagamento della quota maturata del TFR posto a carico della Comunità. La quota vincolata per l'anno 2019 è pari ad Euro 3.759.320,49. La somma vincolata complessiva a fine 2019 ammonta ad Euro 1.583.763,17

#### **Fondo contenziosi.**

L'Ente non ha previsto alcun accantonamento per il pagamento di potenziali oneri derivanti da contenziosi.

#### ***Indebitamento.***

L'Ente non ha fatto ricorso ad indebitamento né ad anticipazione di cassa. Ha in essere esclusivamente un'anticipazione concessa dai Consorzi BIM del Sarca e del Chiese sulla quale peraltro non maturano interessi passivi.

L'anticipazione ha avuto la seguente evoluzione (in Euro).

<b>Anno</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Residuo debito	466.668,00 €	408.335,00 €	350.002,00
Nuovi prestiti	- €		
Prestiti rimborsati	58.333,00 €	58.333,00 €	58.333,00
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni			
<b>Totale fine anno</b>	408.335,00 €	350.002,00 €	291.669,00

L'organo di revisione ha accertato che non è stato fatto ricorso a forme di indebitamento per le spese di investimento impegnate nel 2019.

L'Ente non ha in essere strumenti finanziari derivati.

## ***Debiti fuori bilancio.***

Nel corso del 2019 non si sono manifestati debiti fuori bilancio.

Alla chiusura dell'esercizio finanziario 2019 non esistono debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziarie.

Non sono state identificate o valutate eventuali sopravvenienze o insussistenze passive probabili.

A fronte del risultato di amministrazione, come dimostrato nei punti precedenti, non sussistono procedimenti di esecuzione forzata da finanziare e non sussistono, altresì debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento.

Evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dei rispettivi esercizi.

<b>Rendiconto 2017</b>	<b>Rendiconto 2018</b>	<b>Rendiconto 2019</b>

I responsabili dei Servizi hanno attestato che alla data del 31.12.2019 non esistono debiti fuori bilancio.

L'organo di revisione ha accertato che non è stato fatto ricorso a forme di indebitamento per le spese di investimento impegnate nel 2019.

L'Ente non ha in essere strumenti finanziari derivati.

## ***Conti del Patrimonio – Inventari.***

L'Ente è dotato dei seguenti inventari:

<b>Inventario di settore</b>	<b>Ultimo anno di aggiornamento</b>
Immobilizzazioni immateriali	NON PRESENTE
Immobilizzazioni materiali - immobili	2019
Immobilizzazioni materiali - mobili	2019
Immobilizzazioni finanziarie	NON PRESENTE
Rimanenze	NON PRESENTE
Conferimenti	NON PRESENTE
Debiti di finanziamento	NON PRESENTE
Altri (disponibilità liquide)	NON PRESENTE

## ***Tempestività pagamenti e comunicazioni ritardi.***

L'Ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del D.L. 1.7.2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla Legge 3.8.2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

<b>Periodo</b>	<b>Indicatore di tempestività</b>
I trimestre 2019	+ 7,45
II trimestre 2019	- 9,09
III trimestre 2019	- 4,17
IV trimestre 2019	- 17,9

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'articolo 7bis del DL 35/2013, la tempestività delle comunicazioni sul sistema PCC delle comunicazioni dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento) art. 27 D.L. 24.04.2014, n. 66 (Monitoraggio dei debiti delle P.A.) e della pubblicazione sul sito istituzionale dell'indicatore di tempestività dei pagamenti (DPCM 22.9.2014).

## ***Parametri di deficitarietà.***

L'organo di revisione riferisce di aver preso visione della Tabella dei parametri di deficitarietà predisposta dall'Ente da cui emerge il rispetto di tutti gli indicatori tali da determinare l'assenza di una situazione di condizioni strutturalmente deficitarie.

## ***Relazione del comitato esecutivo al rendiconto.***

L'organo di revisione riferisce che la relazione predisposta dal Comitato esecutivo 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 in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti. La relazione al Conto del bilancio riporta in maniera esaustiva le considerazioni dei responsabili dei diversi programmi. Tali relazioni sono altresì corredate dai dati economico finanziari e statistici richiesti dalla normativa in maniera di trasparenza amministrativa. La relazione illustra l'attività svolta ed analizza la destinazione delle entrate e la ripartizione delle spese secondo la suddivisione per programmi.

Alla relazione sono allegate le relazioni dei responsabili dei servizi con l'evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

## ***Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte.***

Sulla scorta dei dati sopra evidenziati e rinviando per le verifiche di regolarità amministrativa, contabile, in tema di gestione del personale e fiscale effettuate durante l'anno all'attività svolta dal revisore ivi in carica, avendo la scrivente assunto l'incarico a far data da aprile 2020, non si segnalano irregolarità.

Si raccomanda il continuo monitoraggio e controllo della spesa corrente con azioni volte alla sua riqualificazione allo scopo di salvaguardare gli equilibri di bilancio.

Si riferisce l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria, il rispetto delle regole e dei principi per l'accertamento e l'impegno, l'esigibilità dei crediti e la salvaguardia degli equilibri finanziari.

Si segnalano, da quanto consta:

- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- un limitato volume di investimenti in conto capitale realizzati rispetto alle previsioni ma in linea con i precedenti esercizi;
- il buon risultato finanziario di amministrazione e l'avanzo economico di parte corrente che attestano una gestione sostanzialmente equilibrata delle risorse e una buona capacità di risparmio.

Il Revisore si richiama gli inviti formulati dal precedente revisore in propria relazione al rendiconto 2019 non avendo allo stato ulteriori richiami da svolgere.

## ***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 Conto Consuntivo per l'anno 2019

Cles, 02 giugno 2020

**Il revisore dei conti**

Cristina Odorizzi  
