



daniela  
novallet  
studio  
commercialista

# COMUNE DI GRESSONEY SAINT JEAN

Regione Autonoma Valle d'Aosta

## RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI

### SULLO SCHEMA DI RENDICONTO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2019

**Il Revisore dei Conti**

**DR.SSA DANIELA NOVALLET**



Daniela Novallet

*Dottore Commercialista • Revisore Contabile*

11027 Saint-Vincent (AO) • Dom. Fisc. e Uffici: via Guillet, 13 • Tel. +39 0166.512940 • Tel. +39 0166.511115

Mail: [info@studionovallet.it](mailto:info@studionovallet.it) - Pec: [daniela.novallet@dottori-commercialisti.legalmail.it](mailto:daniela.novallet@dottori-commercialisti.legalmail.it)

P.Iva: 00547490078 - C.F.: NVL DNL 62D70 A326F

## Sommario

INTRODUZIONE .....	3
CONTO DEL BILANCIO .....	5
Verifiche preliminari.....	5
Gestione Finanziaria.....	6
Risultati della gestione.....	6
a) Fondo di cassa .....	6
b) Risultato della gestione di competenza.....	7
c) Risultato di amministrazione.....	11
VERIFICA CONGRUITA' FONDI.....	14
Fondo Pluriennale vincolato.....	14
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	15
Fondi perdite società partecipate.....	15
Altri accantonamenti.....	15
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	15
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	16
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	17
VERIFICA VINCOLI CONTENIMENTO SPESE .....	19
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO.....	20
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	20
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	21
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	22
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI.....	23
PARAMETRI SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE.....	23
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI.....	23
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	24
SITUAZIONE PATRIMONIALE.....	25
CONCLUSIONI.....	27

## INTRODUZIONE

La sottoscritta Daniela Novallet, nominata revisore dei conti con deliberazione consiliare numero 25 del 28/05/2015,

- ricevuta in data 10 aprile 2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvato con delibera della giunta comunale n.36 dell'8/04/2020, completo dei documenti obbligatori ai sensi del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL) e corredato dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:
  - la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo;
  - il prospetto contenente 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 amministrazione;
  - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
  - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
  - il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
  - il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
  - 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;
  - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
  - il prospetto spese di rappresentanza anno 2019 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

- l'attestazione rilasciata dal Segretario dell'inesistenza di passività potenziali derivanti da contenzioso;
- l'elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere e determinine di variazione;
- ◆ viste le disposizioni del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- ◆ visto il D.Lgs. 23 giugno 2011 n.118 ed i principi contabili 4/2 e 4/3;
- ◆ visti gli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al D.Lgs.118/2011;
- ◆ l'art.67 del Regolamento regionale n. 1/1999;
- ◆ visto lo statuto comunale ed il regolamento di contabilità dell'ente;
- ◆ visti i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

#### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art.67 del R.R. 1/1999 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;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali;

#### **RIPORTA**

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

**CONTO DEL BILANCIO****Verifiche preliminari**

Il Revisore, nel corso del 2019, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Il Revisore ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- che l'Ente risulti essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione e rendiconti approvati;
- che nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- che nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) siano state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- 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 della normativa regionale sulle spese di personale;
- 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 verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL, effettuata con delibera di Consiglio Comunale n.9 del 30/05/2019 e n. 17 dell'1/08/2019;
- l'applicazione dell'art. 194 del TUEL disciplinante il riconoscimento dei debiti fuori bilancio;
- il riaccertamento ordinario dei residui effettuato, ai sensi dall'art. 228 comma 3 del TUEL, con delibera della G.C. n.33 del 26/03/2020;
- che l'ente abbia 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.2513 reversali e n.2287 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- 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;
- tutti gli agenti contabili interni, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti previsti mentre per gli agenti contabili esterni tale termine non è stato rispettato dall'Agenzia Entrate - Riscossione;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca INTESA SANPAOLO SPA, reso il 28 gennaio 2020 e si compendiano nel seguente riepilogo:

### **Risultati della gestione**

#### **a) Fondo di cassa**

Il fondo di cassa al 31/12/201 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)	2.575.669,35
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	2.575.669,35

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.491.898,09	€ 2.208.162,95	€ 2.575.669,35
di cui cassa vincolata	€ 3.617,32	€ 365.070,53	€ 10.491,07

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019	2.575.669,35
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2019 (a)	10.491,07
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2019 (b)	
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2019 (a) + (b)</b>	<b>10.491,07</b>

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2019 e accertato con determina del responsabile finanziario n.8 del 21/01/2020 corrisponde a quello risultante dal conto del Tesoriere.

***b) Risultato della gestione di competenza***

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.244.943,39, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		2019
Accertamenti di competenza	+	5.005.243,09
Impegni di competenza	-	4.909.048,19
<b>SALDO</b>		96.194,90
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	968.669,66
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	918.914,99
<b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		<b>145.949,57</b>

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo:

Saldo della gestione di competenza	+	<b>145.949,57</b>
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	1.098.993,82
Quota disavanzo ripianata	-	
<b>SALDO</b>		<b>1.244.943,39</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)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	38.903,41
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	4.280.063,44
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	3.638.865,21
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	72.178,78
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	110.087,71
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>497.835,15</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>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>497.835,15</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	129.096,52
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.862,72
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>365.875,91</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	76.984,10
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>442.860,01</b>



P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.098.993,82
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	929.766,25
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	255.858,93
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	(-)	690.774,55
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	846.736,21
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>747.108,24</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>747.108,24</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto <sup>(+)</sup> / <sup>(-)</sup>	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>747.108,24</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
ZS) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>1.244.949,39</b>
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		129.096,52
Risorse vincolate nel bilancio		2.862,72
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>1.112.990,15</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	76.984,10
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>1.189.974,25</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

<b>O1) Risultato di competenza di parte corrente</b>		<b>497.835,15</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	129.096,52
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto <sup>(+)</sup> / <sup>(-)</sup> <sup>(2)</sup>	(-)	76.984,10
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	2.862,72
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>442.860,01</b>

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

**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	0,00
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	0,00
Recupero evasione tributaria	376.124,89
Entrate per eventi calamitosi	0,00
Trasferimenti Regione consultazioni elettorali	0,00
Trasferimenti Stato consultazioni elettorali	2.458,08
Canoni concessori pluriennali	0,00
Altre: Sanzioni commerciale	0,00
Altre: interessi attivi di mora	3.153,85
Contributi regionali agli investimenti	84.504,67
Alienazioni beni patrimoniali	11.242,00
Alienazioni beni immobili	564,00
<b>Totale entrate</b>	<b>478.047,49</b>
<b>Spese non ricorrenti</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	2.036,86
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	0,00
Oneri straordinari della gestione corrente	0,00
Spese per eventi calamitosi	0,00
Sentenze esecutive ed atti equiparati	0,00
Rinnovi contrattuali	0,00
Altre Spese investimenti titolo II non finanziati da F.P.V.	664.774,55
<b>Totale spese</b>	<b>666.811,41</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti</b>	<b>-188.763,92</b>

**c) Risultato di amministrazione**

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di euro 1.614.430,95 come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2019			2.208.162,95
RISCOSSIONI	619.204,78	4.607.840,90	5.227.045,68
PAGAMENTI	864.963,75	3.994.575,53	4.859.539,28
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2019</b>			<b>2.575.669,35</b>
RESIDUI ATTIVI	535.039,70	397.402,19	932.441,89
RESIDUI PASSIVI	60.292,64	914.472,66	974.765,30
<i>Differenza</i>			-42.323,41
<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI</i>			72.178,78
<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE</i>			846.736,21
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2019</b>			<b>1.614.430,95</b>

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2017	2018	2019
Risultato di amministrazione (+/-)	1.744.875,32	1.351.408,85	1.614.430,95
di cui:			
a) Parte accantonata	112.728,71	256.890,02	301.769,05
b) Parte vincolata	16.781,35	17.318,32	5.621,12
c) Parte destinata a investimenti	495.217,25	147.129,79	282.805,64
e) Parte disponibile (+/-) *	1.120.148,01	930.070,72	1.024.235,14

- 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>1.614.430,95</b>
<b>Parte accantonata</b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019		287.769,05
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		
Fondo per rinnovi contrattuali dipendenti		
Fondo contenzioso		
Altri accantonamenti		14.000,00
<b>Totale parte accantonata (B)</b>		<b>301.769,05</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		2.862,72
Vincoli derivanti da trasferimenti		
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		2.758,40
Altri vincoli		
<b>Totale parte vincolata (C)</b>		<b>5.621,12</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>		<b>282.805,64</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>		<b>1.024.235,14</b>
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b>		

### Utilizzo dell'avanzo di amministrazione anno 2018

Il Revisore ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art.187, co.2 del TUEL:

- l'avanzo di amministrazione è stato utilizzato:
  - accantonato per incentivi funzioni tecniche.€3.912,49
  - vincolato per FUA €14.559,92
  - libero per investimenti €373.791,80

**Variazione dei residui anni precedenti**

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.33 del 26/03/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

<b>VARIAZIONE RESIDUI</b>				
	iniziali	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	1.191.350,06	619.204,78	535.039,70	- 37.105,58
Residui passivi	952.921,74	864.963,75	60.292,64	- 27.665,35

**Conciliazione dei risultati finanziari**

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

<b><i>Gestione di competenza</i></b>		
Totale accertamenti di competenza	+	5.005.243,09
Totale impegni di competenza	-	4.909.048,19
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>96.194,90</b>
<b><i>Saldo FPV</i></b>		
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	+	1.095.182,42
Fondo pluriennale vincolato di spesa	-	918.914,99
<b>SALDO FPV</b>		<b>176.267,43</b>
<b><i>Gestione dei residui</i></b>		
Minori residui attivi riaccertati	-	39.664,03
Maggior residui attivi riaccertati	+	2.558,45
Minori residui passivi riaccertati	+	27.665,35
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>-9.440,23</b>
<b><i>Riepilogo</i></b>		
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>96.194,90</b>
<b>SALDO FPV</b>		<b>176.267,43</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>-9.440,23</b>
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		1.098.993,82
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		252.415,03
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019</b>		<b>1.614.430,95</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 risulta alla data del 31.12.2019 determinato nel modo seguente:

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE</b>	2018	2019
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	29.776,31	7.403,69
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)	-	21.257,86
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 (*)	103,02	4.716,84
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	3.218,82	32.995,13
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	5.805,26	5.805,26
<b>TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12/2017</b>	<b>38.903,41</b>	<b>72.178,78</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

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI</b>	2018	2019
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	955.988,79	358.877,15
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	78.962,41	482.270,97
F.P.V. da riaccertamento straordinario	21.327,81	5.588,09
<b>TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>1.056.279,01</b>	<b>846.736,21</b>

(\*\*)

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

### **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 4.2. allegato al D.Lgs.118/2011.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019, calcolato 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 semplice delle riscossioni in conto residui intervenuta negli ultimi cinque esercizi rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi €. 287.769,05.

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

Non è stato necessario stanziare un accantonamento al fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

### **Altri accantonamenti**

L'Ente ha accantonato il fondo rinnovi contrattuali pari ad €.14.000,00.

<b><i>SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</i></b>
---

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 che 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.

***VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA***

I vigenti vincoli di finanza pubblica sono previsti dall'art. 1 della l. 145/2018 che prevede, al comma 819, che i Comuni concorrano alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi seguenti del medesimo articolo, che costituiscono principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica, ai sensi degli articoli 117, terzo comma, e 119, secondo comma, della Costituzione, ed in particolare a quelle di cui:

- al comma 820, che, a decorrere dall'anno 2019, i Comuni utilizzano il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa nel rispetto delle disposizioni previste dal d.lgs. n. 118/2011;

- al comma 821, che i Comuni si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo; tale informazione è desunta, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione (allegato 10 del d.lgs. n. 118/2011).

L'Ente ha conseguito il rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2019.



**ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE**

**Entrate per recupero evasione tributaria**

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti il Revisore rileva che sono stati conseguiti i seguenti risultati:

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo	FCDE accant. compet. 2019
Recupero evasione IMU	375.111,73	246.264,20	65,65	128.847,53	57,07%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Recupero evasione altri tributi	1.013,16	1.013,16	0,00	0,00	0,00%
Totale	376.124,89	247.277,36	0,66	128.847,53	57,07%

**Contributi per permessi di costruire**

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

	2017	2018	2019
ACCERTAMENTO	79.130,77	85.934,42	71.699,88
RISCOSSIONE (competenza)	79.130,77	85.934,42	71.699,88

**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

	2017	2018	2019
ACCERTAMENTO	1.832,43	2.889,11	8.635,19
RISCOSSIONE (competenza)	1.314,01	2.889,11	3.971,61

La somma accertata per violazioni del codice della strada nel 2019 è pari ad €8.635,19 di cui €1.287,59 per violazioni dell'art 208 ed €7.347,60 per violazioni dell'art.142 e con delibera di Giunta n.35 dell'8/04/2020 è stata approvata la destinazione di tali proventi ai sensi degli articoli 208 e 142.

**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 del 18/2/2013, 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.

Si riporta di seguito il dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'Ente suddivisi tra servizi a domanda individuale:

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>				
<i>RENDICONTO 2018</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Asilo nido			0,00	
Casa riposo anziani			0,00	
Fiere e mercati			0,00	
Mense scolastiche	38.969,88	55.855,83	-16.885,95	69,77%
Scuolabus	1.788,00	17.981,31	-16.193,31	9,94%
Musei, spettacoli e mostre			0,00	
Servizi pre - dopo scuola			0,00	
Corsi extrascolastici			0,00	
Impianti sportivi	17.801,45	107.941,17	-90.139,72	16,49%
Parchimetri			0,00	
Servizi turistici			0,00	
Servizi cimiteriali			0,00	
Gestione aree verdi			0,00	
Gestione centro polivalente			0,00	
Discarica inerti	2.246,76	4.242,90	-1.996,14	52,95%
Altri servizi			0,00	
<b>Totali</b>	<b>60.806,09</b>	<b>186.021,21</b>	<b>-125.215,12</b>	<b>32,69%</b>

**Servizi indispensabili**

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>				
<i>RENDICONTO 2018</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
raccolta/smatimento rifiuti	252.816,58	251.462,58	1.354,00	100,54%

**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	666.436,65	700.876,17	34.439,52
102	imposte e tasse a carico ente	53.175,40	50.525,75	-2.649,65
103	acquisto beni e servizi	1.433.371,49	1.439.903,92	6.532,43
104	trasferimenti correnti	1.392.106,36	1.373.923,34	-18.183,02
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	24.061,76	15.234,03	-8.827,73
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	4.780,97	11.770,85	6.989,88
110	altre spese correnti	56.985,94	46.631,15	-10.354,79
<b>TOTALE</b>		<b>3.630.918,57</b>	<b>3.638.865,21</b>	<b>7.946,64</b>

**Spese personale**

L'Ente ha rispettato l'art.6, comma 3 della L.R. n.12 del 24/12/2018 in quanto nell'esercizio non sono state effettuate assunzioni di personale.

***VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA  
DI CONTENIMENTO DELLE SPESE***

**Contenimento e riduzione delle spese**

In relazione alle previsioni delle norme vigenti, si prende atto che dal rendiconto per l'anno 2019 risultano rispettati i vincoli di spesa stabiliti:

- dagli art. 6 e 9 del D.L. 78/2010 convertito in legge 122/2010;
- dal D.L. 95/2012 convertito dalla L. 135/2012 relativo alla Spending Review;
- dalla Legge n.228 del 24.12.2012 – Legge di stabilità;
- dal D.L. 66/2014 convertito dalla L.89/2014,

con unica eccezione per le spese di gestione delle autovetture per cui risultano impegni pari ad €. 651,39 a fronte di un limite di legge pari ad €. 608,90.

**ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO**

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

**ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'articolo 204, comma 1, del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 come modificato dall'art.1 della L. 23/12/2014 n.190 (legge di stabilità 2015), fissando il limite di indebitamento per gli enti locali al 10% per l'anno 2019, limite questo che risulta rispettato come segue:

<b>Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	0,63%	0,52%	0,27%

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

<b>Anno</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Residuo debito	744.338,46	562.417,31	431.700,87
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	181.623,56	130.716,44	111.394,14
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- ( da specificare)	-297,59		
<b>Totale fine anno</b>	<b>562.417,31</b>	<b>431.700,87</b>	<b>320.306,73</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Oneri finanziari	30.187,77	24.061,76	12.193,48
Quota capitale	124.426,86	130.716,44	111.394,13
<b>Totale fine anno</b>	<b>154.614,63</b>	<b>154.778,20</b>	<b>123.587,61</b>

L'ente nel 2019 con determina del Responsabile del servizio finanziario n. 139 del 09/10/2019 sono stati rinegoziati tre mutui contratti con il MEF.

**ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

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.33 del 26/03/2020.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2018 e precedenti per i seguenti importi:

- residui attivi derivanti dall'anno 2018 e precedenti euro 39.664,03
- residui passivi derivanti dall'anno 2018 e precedenti euro 27.665,35.

Analisi dei residui per anno di provenienza :

<b>ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI</b>							
<b>RESIDUI</b>	<b>Esercizi precedenti</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>Totale</b>
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	58.860,02		41.706,07	34.433,28	69.618,62	231.067,56	435.685,55
di cui Tarsu/tari	58.860,02		41.593,35	12.422,00	31.132,70	81.293,41	225.301,48
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II						11.760,00	11.760,00
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo III	16.319,06	3.250,00	50,70	2.756,32	5.324,36	141.461,01	169.161,45
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi	2.750,00			2.503,82	2.785,00	29.281,60	37.320,42
di cui sanzioni CdS			50,07	253,50	985,95	4.663,30	5.952,82
Tot. Parte corrente	75.179,08	3.250,00	41.756,77	37.189,60	74.942,98	384.288,57	616.607,00
Titolo IV	196.621,70		106.019,17			9.979,30	312.620,17
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione	185.907,01		106.019,17			9.979,30	301.905,48
Titolo V							0,00
Tot. Parte capitale	196.621,70	0,00	106.019,17	0,00	0,00	9.979,30	312.620,17
Titolo VI							0,00
Titolo IX					80,40	3.134,32	3.214,72
<b>Totale Attivi</b>	<b>271.800,78</b>	<b>3.250,00</b>	<b>147.775,94</b>	<b>37.189,60</b>	<b>74.942,98</b>	<b>394.267,87</b>	<b>932.441,89</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I			195,20	1.148,00	8.631,93	817.744,41	827.719,54
Titolo II	44.719,30	1.040,00	0,00	671,00	2.427,21	96.345,49	145.203,00
Titolo III							0,00
Titolo IV							0,00
Titolo V							
Titolo VII	1.460,00					382,76	1.842,76
<b>Totale Passivi</b>	<b>46.179,30</b>	<b>1.040,00</b>	<b>195,20</b>	<b>1.819,00</b>	<b>11.059,14</b>	<b>914.472,66</b>	<b>974.765,30</b>

**RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

**Revisione periodica delle partecipazioni (art. 20, D. Lgs. 175/2016)**

L'Ente ha provveduto con delibera di Consiglio Comunale n.33 del 23/12/2019 alla ricognizione ordinaria delle partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente.

Con tale deliberazione il Consiglio comunale ha deliberato il mantenimento, senza interventi di razionalizzazione, delle seguenti partecipazioni

- Celva s.c.r.l
- Inva spa
- GRESSONEY SPORT HAUS SRL
- MONTEROSA SPA.

La spesa dell'Ente nel corso dell'anno 2019 a favore degli organismi partecipati relativa ai servizi resi a favore del Comune risulta essere la seguente:

	CELVA SCRL	IN.VA. SPA	GREESONEY SPORT HAUS SRL	MONTEROSA SPA
Per contratti di servizio		12.657,05	91.500,00	
Per trasferimenti in conto esercizio				
Per trasferimenti in conto capitale				1.000,00
Per copertura di disavanzi o perdite				
Per acquisizione di capitale				
Per aumento di capitale non per perdite				
Altro (Quota Gal Valle d'Aosta 2018)				
<b>TOTALE</b>	0,00	12.657,05	91.500,00	1.000,00

**Asseverazione debiti e crediti**

In ottemperanza dell'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2011 è stata effettuata la verifica dei debiti e dei crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati, con l'asseverazione, oltre che del presente organo di revisione, anche dell'organo di controllo delle relative società controllate o partecipate dalla quale emerge che:

- L'Ente non vanta crediti nei confronti delle partecipate
- L'Ente è debitore verso INVVA SPA di €. 3.050,58 e verso GRESSONEY SPORT HOUSE SRL di €. 374,95 oltre IVA in split payment

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

### **Tempestività pagamenti**

L'ente ha adottato le 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.

In ottemperanza all'articolo 41, comma 1, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, al rendiconto è allegato un apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario dell'ente, attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D.Lgs.231/2002 da quale risulta:

-che i pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini sono pari ad €. 167.815,84;

-l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti è pari a -11,04 giorni.

L'ente ha trasmesso in data 30.01.2020 la Comunicazione di assenza di posizioni debitorie maturate al 31/12/2019.

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

L'art.28 della L.R. n.19 dell'11/12/2015 ha escluso per gli enti locali della Valle d'Aosta l'applicazione degli articoli dal 241 al 269 del D.Lgs 267/2000 che disciplinano anche gli enti deficitari.

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

I seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233, ma **non tutti gli agenti contabili esterni hanno rispettato il termine del 30 gennaio previsto dagli artt. 226 e 233 del TUEL:**

- ✓ in data 28 gennaio 2020 il Tesoriere
- ✓ in data 14 gennaio 2020 l'Economo
- ✓ In data 14.01.2020 al protocollo n. 286 l'arch. Maida Germana per l'area tecnica;
- ✓ In data 27.01.2020 al protocollo n. 584 la Sig.ra Siragna Sara, per l'area servizi demografici;
- ✓ In data 29.01.2020 al protocollo n. 658 la Sig.ra Monica Malis, per l'area finanziaria e segreteria;

- ✓ In data 29.01.2020 al protocollo n. 664 il Sig. Lavoyer Gilbert, per l'area vigilanza, ha presentato i seguenti conti annuali:
  - Incassi delle sanzioni amministrative elevate per violazioni al codice della strada
  - Incassi conferimenti materiale inerte nella discarica
  - Incassi abbonamenti parcheggi a pagamento
  - Incassi parcometri per parcheggi a pagamento
  - Incassi rimborso spese caseine "Toma di Gressoney"

Agenti contabili esterni:

- ✓ In data 16.12.2019 al protocollo n. 8725 dalla Cooperativa Indaco scs.
- ✓ In data 23.01.2020 al protocollo n. 482 dalla Scuola Sci Fondo di Gressoney
- ✓ In data 27.01.2020 al protocollo n. 617 dall'Areariscossioni srl
- ✓ **In data 13.02.2020 al protocollo n. 1115 dall'Agenzia delle Entrate-Riscossione.**

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

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

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

### **SITUAZIONE PATRIMONIALE**

Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono, ai sensi del secondo comma dell'articolo 232 del D. Lgs. 267/2000, non tenere la contabilità economico – patrimoniale.

Qualora optino per tale facoltà, come deliberato dal Consiglio comunale in data 2 aprile 2020 delibera numero 8, allegano al rendiconto una situazione patrimoniale al 31 dicembre dell'anno precedente, redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 del D. Lgs. 118/2011, con le modalità individuate dal Decreto Ministero dell'Interno del 11 novembre 2019.



L'ente ha provveduto sulla base delle norme citate:

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2019;
- b) all'applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

I valori patrimoniali al 31/12/2019 sono evidenziati nella tabella che segue, che riporta un estratto sintetico dell'Allegato n.10 rendiconto della gestione – foglio stato patrimoniale

<b>STATO PATRIMONIALE ATTIVO</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
<b>A) Totale crediti v/s stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione</b>	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	151.976,65	249.092,15
Immobilizzazioni materiali	24.121.579,40	24.119.661,95
Immobilizzazioni finanziarie	134.776,36	145.025,76
<b>B) Totale immobilizzazioni</b>	<b>24.408.332,41</b>	<b>24.513.779,86</b>
Rimanenze	0,00	0,00
Crediti	791.385,92	1.106.307,35
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
Disponibilità liquide	2.576.863,92	2.208.162,95
<b>C) Totale attivo circolante</b>	<b>3.368.249,84</b>	<b>3.314.470,30</b>
Ratei e risconti attivi	0,00	0,00
<b>D) Totale ratei e risconti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A + B + C + D)</b>	<b>27.776.582,25</b>	<b>27.828.250,16</b>
<b>STATO PATRIMONIALE PASSIVO</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
Fondo di dotazione	11.033.645,95	1.621.296,94
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	416.555,02	0,00
Riserve da capitale	0,00	0,00
Riserve da permessi di costruire	131.927,64	60.227,76
Altre riserve indisponibili	4.327.915,76	13.424.448,73
Risultato economico d'esercizio	0,00	416.555,02
<b>A) Patrimonio netto</b>	<b>15.910.044,37</b>	<b>15.522.528,45</b>
<b>B) Fondo per rischi ed oneri</b>	<b>14.000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>D) Debiti</b>	<b>1.295.072,03</b>	<b>1.384.622,61</b>
<b>E) Totale ratei e risconti e contributi agli investimenti</b>	<b>10.557.465,85</b>	<b>10.921.099,10</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A + B + C + D + E)</b>	<b>27.776.582,25</b>	<b>27.828.250,16</b>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 ha evidenziato:

**ATTIVO**

*Immobilizzazioni*

Il patrimonio immobiliare e i terreni di proprietà dell'ente sono iscritti nell'inventario ad un valore pari al costo di acquisto, comprendente anche i costi accessori e le spese di manutenzione straordinarie; tali beni sono iscritti al netto del fondo ammortamento.

Immobilizzazioni in corso ed acconti

Sono relative ai cespiti immateriali e materiali di proprietà e nella piena disponibilità dell'ente non ancora inventariati e non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, in attesa di essere utilizzati.

Immobilizzazioni finanziarie

Riguardano le partecipazioni azionarie e non azionarie in enti e società controllate e partecipate detenute al 31 dicembre 2019, iscritte nell'attivo patrimoniale sulla base del metodo del patrimonio netto.

Rimanenze

Le rimanenze non sono state inventariate.

Crediti

Alla voce riguardante i crediti dell'ente è attribuito un valore comprensivo della voce "Totale residui attivi" delle entrate, incrementato dei crediti stralciati dalle scritture finanziarie in quanto di dubbia e difficile esazione ma non prescritti, al netto dei relativi accantonamenti al Fondo crediti di dubbia esigibilità.

Disponibilità liquide

Rappresentano l'importo giacente sul conto di Tesoreria dell'ente e il saldo della cassa economale.

Ratei e risconti attivi

I risconti attivi non sono stati contabilizzati.

**PASSIVO**

Patrimonio netto

- Fondo di dotazione

La voce "Fondo di dotazione dell'ente" al 31 dicembre 2019 è determinata al termine delle attività di elaborazione della Situazione patrimoniale 2019, per un importo pari alla seguente somma algebrica del totale dell'attivo, cui va tolto il totale delle voci del passivo diverse da quelle riguardanti il Patrimonio netto, e sottratto il valore attribuito alle riserve del Patrimonio netto. Esso risulta influenzato per il 2019 dalla modifica del successivo valore delle riserve relative a beni indisponibili e beni culturali.

- Riserve

Le voci delle riserve del patrimonio netto possono essere determinate sulla base delle informazioni ricavabili dall'ultimo conto del patrimonio approvato.

- Alla voce "Riserve da permessi di costruire" è attribuito un valore almeno pari a quello della voce "Conferimenti da concessioni di edificare" dell'ultimo conto del patrimonio approvato, cui è necessario aggiungere almeno l'importo delle entrate accertate

nell'esercizio 2019 alla voce del modulo finanziario del piano dei conti integrato "permessi da costruire" non destinate alla copertura delle spese correnti.

- Per la voce "Riserve da risultato economico di esercizi precedenti" si è fatto riferimento alle informazioni utilizzate per l'elaborazione dell'ultimo conto del patrimonio approvato.
- Alle "Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali" è attribuito un importo pari al valore dei beni demaniali, patrimoniali e culturali al netto degli ammortamenti, corrispondente a quello iscritto nell'attivo patrimoniale.

### Debiti

Alla voce riguardante i debiti dell'ente è attribuito un valore pari alla sommatoria degli importi della voce "Totale residui passivi" delle spese, incrementato della sommatoria degli accertamenti imputati agli esercizi successivi o degli impegni automatici disposti a seguito di operazioni di finanziamento dell'ente.

### Ratei e risconti passivi

I risconti passivi sono relativi a contributi agli investimenti da amministrazioni locali.

## **CONCLUSIONI**

Ritengo che le verifiche effettuate siano sufficienti per consentirmi di esprimere un ragionevole giudizio sulla correttezza contabile delle operazioni svolte dagli amministratori nel corso dell'esercizio e sul conto consuntivo presentato dai medesimi alla data del 31/12/2019, nonché sull'economicità della gestione nel suo complesso.

Per quanto sopra esposto e confermando quanto in precedenza rappresentato con la relazione

### **ATTESTO**

che il rendiconto al 31/12/2019 del vostro Comune è stato redatto secondo corretti principi contabili, che il medesimo corrisponde alle risultanze delle contabilizzazioni relative alla gestione dell'esercizio 2019 ed è conforme alle norme vigenti per la redazione ed il contenuto dei bilanci degli Enti Locali.

Saint Vincent, li 20 aprile 2020

Il Revisore dei Conti

Dr.ssa Daniela Novallet