



PROTOCOLLO GENERALE
N° 6655 del 25/06/2020 10:36

Movimento: Arrivo

Tipo Documento:

Tramite: Mail Ordinaria

Classificazione: 04-06

Oggetto: **PARERE SUL RENDICONTO GESTIONE 2019**

Mittenti

Denominazione	Comune di Residenza
FERRARIS MATHIEU	SAINT-CHRISTOPHE

Smistamenti

In carico a	dal	Data ricev.	Trasmesso da	Smistamento per
Sindaco	25/06/2020		Ufficio Protocollo	COMPETENZA
Ufficio Ragioneria	25/06/2020		Ufficio Protocollo	COMPETENZA

COMUNE DI

COMMUNE DE

VALTOURNENCHE

REGIONE AUTONOMA VALLE D'AOSTA

REGION AUTONOME VALLEE D'AOSTE

Relazione dell'organo di revisione

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

anno 2019

Verbale n. 1 del 24.06.2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. MATHIEU FERRARIS



Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	6
Verifiche preliminari.....	6
Gestione Finanziaria	6
Risultati della gestione	7
Fondo di cassa.....	7
Risultato della gestione di competenza	7
Risultato di amministrazione	15
VERIFICA CONGRUITA' FONDI	18
Fondo Pluriennale vincolato	18
Fondo crediti di dubbia esigibilità	19
Fondi spese e rischi futuri	20
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	21
Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	24
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE ...	29
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	30
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	30
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	31
DEBITI FUORI BILANCIO.....	35
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	35
CONTO ECONOMICO.....	35
STATO PATRIMONIALE.....	36
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	40
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI	40
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE.....	40
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	41
CONCLUSIONI	41

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- del R.R. 1/1999;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

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

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dr. FERRARIS Mathieu, Revisore dei Conti nominato ai sensi dell'art. 64 e seguenti del Regolamento Reg. Valle d'Aosta 03-02-1999, n. 1, con deliberazione Consiliare numero n. 22 del 22/05/2019;

- ♦ ricevuta in data 19/06/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 62 del 17/06/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico
- c) Stato patrimoniale;

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

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);

Relazione sul rendiconto 2019 – Comune di Valtournenche

- l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- il prospetto spese di rappresentanza anno 2019 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il D.lgs. 118/2011
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 04 del 09.01.2019;

RILEVATO

- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- che l'Ente partecipa al consorzio di Comuni Celva srl;
- che l'Ente fa parte dell'Unité Mont-Cervin.
-

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 25
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 19
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ♦ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- ♦ i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato a campione:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2019 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 20 in data 22/05/2019;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio come da delibera di Consiglio Comunale n. 31 del 31 luglio 2019
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 60 del 17/06/2020 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 3.378 reversali e n. 4.295 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non vi è stato ricorso all'indebitamento e risultano rispettati i limiti di cui all'art. 204;
- gli agenti contabili, in attuazione agli articoli 226 e 233 del TUEL hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Intesa San Paolo reso entro il 30 gennaio 2020;

Risultati della gestione**Fondo di cassa**

Il fondo di cassa al 31/12/2019 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	4.173.072,12
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	4.173.072,12

Per l'esercizio 2019 non è stata costituita la cassa vincolata.

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

SITUAZIONE DI CASSA			
	2017	2018	2019
Disponibilità	3.899.534,49	4.324.259,07	4.173.072,12
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 455.109,87 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2019
Accertamenti di competenza	+	12.869.944,78
Impegni di competenza	-	13.123.465,14
SALDO	-	253.520,36
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	1.661.318,64
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	952.688,41
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		455.109,87

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	455.109,87
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	1.373.236,67
Quota disavanzo ripianata	-	-
SALDO		1.828.346,54

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:

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	47.631,88
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	10.704.147,93
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
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	(-)	9.441.033,12
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spese)	(-)	108.042,84
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 ammonti dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	607.225,48
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		595.478,37
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	344.254,79
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
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	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)		939.733,16
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	939.733,16
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (1)/(-)	(-)	441.735,49
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		497.997,67

Relazione sul rendiconto 2019 – Comune di Valtournenche

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.028.981,88
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.613.686,75
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	735.170,18
C) Entrate Titolo 4.02.05 - 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	(-)	
U) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.644.579,87
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	844.645,57
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		888.613,38
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	65.181,88
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		823.431,50
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		823.431,50
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = D1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		1.828.346,54
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		
Risorse vincolate nel bilancio		
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.828.346,54
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		441.735,49
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.386.611,05

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

D1) Risultato di competenza di parte corrente		939.733,16
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	344.254,79
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	-
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	441.735,49
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		153.742,88

Relazione sul rendiconto 2019 – Comune di Valtournenche

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno - ¹⁾)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione accantonamenti effettuati in sede di rendiconto (con segno +/ - ²⁾)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) + (b) + (c) + (d)
Fondo contenzioso		100.000,00	45.000,00		145.000,00	200.000,00
Totale Fondo contenzioso		100.000,00	45.000,00	-	145.000,00	200.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾		649.064,38			276.735,49	925.799,87
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		649.064,38	-	-	276.735,49	925.799,87
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾					20.000,00	20.000,00
Totale Altri accantonamenti		-	-	-	20.000,00	20.000,00
Totale		749.064,38	45.000,00	-	441.735,49	1.145.799,87

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-) le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitali di bilancio riguardanti il F.C.D.E., devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (c) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del F.C.D.E.

Se l'importo della colonna (c) è minore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (c) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il F.C.D.E. (previdenza definitiva). Se la stanziamento di bilancio non è sufficiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni vincolati accertati nell'esercizio N	Fondo plur. stan. al 31/12/2019	Impegni vincolati accertati nell'esercizio N	Cancellazione di residui vincolati a chiusura dell'esercizio N	Cancellazione di imprevisti vincolati a chiusura dell'esercizio N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)	(i) = (a) + (b) + (c) + (d) + (e) + (f) + (g) + (h)	(j) = (i) + (g) + (h)
	Vincoli derivanti dalla legge												
	Totale vincoli derivanti dalla legge (01)												
	Vincoli derivanti da Trasferimenti												
	Totale vincoli derivanti da Trasferimenti (02)												
	Vincoli derivanti da finanziamenti												
454974	Altri trasferimenti in conto corrente da esempio (Rimborso Assicurazione Incendio)		Altre spese accantonate capitale (Rimborso Assicurazione Incendio)	65.181,88	65.181,88							65.181,88	65.181,88
	Totale vincoli derivanti da finanziamenti (03)			65.181,88								65.181,88	65.181,88
	Vincoli derivanti da contributi volontari												
	Totale vincoli derivanti da contributi volontari (04)												
	Altri vincoli												
	Totale altri vincoli (05)												
	Totale risorse vincolate (0=01+02+03+04+05)			65.181,88								65.181,88	65.181,88

Relazione sul rendiconto 2019 – Comune di Valtournenche

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)		65.181,88
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)	-	65.181,88
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=11-m1)	-	-
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=12-m2)	-	65.181,88
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=13-m3)	65.181,88	65.181,88
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=14-m4)	-	-
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=15-m5)	-	-
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=n1+n2+n3+n4+n5)	65.181,88	-

Relazione sul rendiconto 2019 – Comune di Valtournenche

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 31/12/N	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni ex art. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione e	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione e	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a) - (c) - (d) - (e)
414102/0	Concessione diritti patrimoniali			-	270.012,12	1.011,78	-	13.472,86	255.527,48
414104/0	Proventi concessioni edilizie			-	5.590,00	-	-	-	5.590,00
434301/0	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	5404/3	Viabilità e infrastrutture stradali	-	42.095,72	39.934,94	-	-	2.160,78
434330/0	Contributo per lavori somma impiegi	5540/2	Spese lavori in conto Capitale per eventi fuori di fraz. Barmasse	-	38.208,43	33.132,27	-	-	5.076,16
434374/0	Recupero Conca di Cheneil	5500/4	Altre spese in conto capitale - Patrimonio	-	132.267,28	132.267,28	-	-	-
454501/0	Proventi per concessioni edilizie			-	235.939,06	163.333,81	72.605,25	-	-
454501/0	Proventi condono edilizio			-	11.057,57	-	-	-	11.057,57
999999/2	Avanzo di Amministrazione investimenti			393.540,30	-	393.540,30	-	-	-
999999/4	Avanzo di Amministrazione non vincolato			570.256,70	-	307.947,39	189.707,06	-	72.605,25
		5101/7	0904 Contributi in capitale a Unioni di Comuni (servizi idrici)	-	-	-	-	1.871,30	1.871,30
		5201/2	0601 Acquisto macchinari	-	-	-	-	5.857,38	5.857,38
		5313/1	1005 altre spese in conto capitale	-	-	-	-	4.244,99	4.244,99
		5313/2	1005 Illuminazione frazioni Comuni	-	-	1.208,00	-	-	1.208,00
		5313/3	1005 Illuminazione frazioni Comuni	-	-	23.839,48	-	-	23.839,48
		5388/1	0402 Incarichi professionali per realizzazione di investimenti - scuola media	-	-	-	-	28.293,75	28.293,75
		5388/2	0402 Altre spese in conto capitale - scuola media	-	-	-	-	547.766,79	547.766,79
		5401/1	0105 Altre spese in conto capitale - manutenzione straordinaria immobili	-	-	-	-	2.025,00	2.025,00
		5401/4	0105 Manutenzione straordinaria immobili	-	-	-	-	7.648,26	7.648,26
		5404/1	0105 Altre spese in conto capitale - manutenzione straordinaria strade e strade interne frazioni	-	-	-	-	18.038,98	18.038,98
		5404/6	0105 Altre spese in conto capitale - patrimonio	-	-	-	-	168,52	168,52
		5538/1	1005 Altre spese in conto capitale - Piazza Paquier	-	-	-	-	124.585,39	124.585,39
		5535/1	1005 Incarichi professionali per realizzazione di investimenti - sistemazione lago Maen	-	-	-	-	0,01	0,01
		5538/1	1005 Altri beni materiali - barriere staccionale	-	-	-	-	417,27	417,27
Totale				963.800,00	735.170,18	1.096.215,25	262.312,31	727.441,78	1.067.887,40
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									1.067.887,40

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

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

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

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

Relazione sul rendiconto 2019 – Comune di Valtournenche

- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2019-2020-2021 di riferimento.

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	47.631,88	108.042,84
FPV di parte capitale	1.613.686,76	844.645,57

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

intervento	fonti di finanziamento
VARI DI PARTE CORRENTE	PARTE CORRENTE
VARI DI PARTE CAPITALE	PARTE CAPITALE

Entrate e spese non ricorrenti

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

(L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31 dicembre 2009, n. 196, e il punto 9.11.3 del principio contabile applicato 4/2 distinguono le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi.

È definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.

Tutti i trasferimenti in conto capitale sono "non ricorrenti" a meno che non siano espressamente definiti "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

È opportuno includere tra le entrate "non ricorrenti" anche le entrate presenti "a regime" nei bilanci dell'ente, quando presentano importi superiori alla media riscontrata nei cinque esercizi precedenti.

In questo caso le entrate devono essere considerate "ricorrenti" fino a quando superano tale importo e devono essere invece considerate "non ricorrenti" quando tale importo viene superato.

Le entrate da concessioni pluriennali che non garantiscono accertamenti costanti negli esercizi e costituiscono entrate straordinarie non ricorrenti sono destinate al finanziamento di interventi di investimento. (cfr. punto 3.10 del principio contabile applicato 4/2 D. Lgs. 118/2011)

Nella nota integrativa sono analizzate le articolazioni e la relazione fra entrate ricorrenti e quelle non ricorrenti. Il codice identificativo della transazione elementare delle entrate non ricorrenti è 2, quella delle spese non ricorrenti 4.

Alcune entrate sono considerate per definizione dai nuovi principi contabili come "non ricorrenti", in particolare l'allegato 7 al D.lgs. 118/2011 precisa la distinzione tra entrata ricorrente e non ricorrente, a seconda se l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi, e della spesa ricorrente e non ricorrente, a seconda se la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi (vedi punto 1 lett. g). A prescindere dall'entrata o dalla spesa a regime, il successivo punto 5 del citato allegato precisa che:

Relazione sul rendiconto 2019 – Comune di Valtournenche

- Sono in ogni caso da considerare non ricorrenti le entrate riguardanti:
 - a) donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni;
 - b) condoni;
 - c) gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;
 - d) entrate per eventi calamitosi;
 - e) alienazione di immobilizzazioni;
 - f) le accensioni di prestiti;
 - g) i contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

- Sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti, le spese riguardanti:
 - a) le consultazioni elettorali o referendarie locali,
 - b) i ripiani disavanzi pregressi di aziende e società e gli altri trasferimenti in c/capitale,
 - c) gli eventi calamitosi,
 - d) le sentenze esecutive ed atti equiparati,
 - e) gli investimenti diretti,
 - f) i contributi agli investimenti.

ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI	
Entrate non ricorrenti	
Tipologia	Accertamenti
Entrate da titoli abitativi edilizi	235.939,06
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	11.057,57
Recupero evasione tributaria	
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	44.807,20
Altre (da specificare)	
Totale entrate	291.803,83
Spese non ricorrenti	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	2.892,00
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
Totale spese	2.892,00
Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti	288.911,83

(Lo sbilancio positivo fra entrate e spese non ricorrenti ai fini degli equilibri di bilancio deve finanziare spese del titolo 2.)

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 2.970.330,93 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				4.324.259,07
RISCOSSIONI	(+)	2.237.224,86	11.215.332,90	13.452.557,76
PAGAMENTI	(-)	3.353.380,58	10.250.364,13	13.603.744,71
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.173.072,12
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.173.072,12
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.885.891,08	1.654.611,88	3.540.502,96
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				
RESIDUI PASSIVI	(-)	917.454,73	2.873.101,01	3.790.555,74
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			108.042,84
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			844.645,57
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)	(=)			2.970.330,93

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2017	2018	2019
Risultato di amministrazione (+/-)	1.487.203,12	2.150.770,29	2.970.330,93
di cui:			
a) Parte accantonata	427.097,99	749.064,38	1.145.799,87
b) Parte vincolata	224.082,27	127.836,67	65.181,88
- altri vincoli	0,00		0,00
c) Parte destinata a investimenti	460.129,77	393.540,30	1.067.887,40
e) Parte disponibile (+/-) *	375.893,09	880.328,94	691.461,78

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

Relazione sul rendiconto 2019 – Comune di Valtournenche

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

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019:	
Risultato di amministrazione	2.970.330,93
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/19 ⁽⁴⁾	925.799,87
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	200.000,00
Altri accantonamenti	20.000,00
Totale parte accantonata (B)	1.145.799,87
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi o dai principi contabili	
Vincoli derivanti da trasferimenti	65.181,88
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	65.181,88
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	1.067.887,40
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	691.461,78
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	
(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.	
(4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8c)	

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 60 del 17/06/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali al 01/01/2019	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	4.377.564,60	2.237.224,86	254.448,66	- 1.885.891,08
Residui passivi	4.889.734,74	3.353.380,58	618.899,43	- 917.454,73

Conciliazione dei risultati finanziari

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-253.520,36
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.661.318,64
Fondo pluriennale vincolato di spesa	952.688,41
SALDO FPV	708.630,23
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	254.448,66
Minori residui passivi riaccertati (+)	618.899,43
SALDO GESTIONE RESIDUI	364.450,77
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-253.520,36
SALDO FPV	708.630,23
SALDO GESTIONE RESIDUI	364.450,77
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.373.236,67
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	777.533,62
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	2.970.330,93

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

VERIFICA CONGRUITA' FONDI**Fondo Pluriennale vincolato**

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

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2018	2019
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	29.230,87	15.385,42
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)	18.128,25	92.657,42
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)	-	-
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	47.359,12	108.042,84
	(**)	
(*) da determinare in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce		
(**) Corrispondente al F.P.V. di parte corrente di Entrata dell'anno 2018		
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2018	2019
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	270.912,94	283.694,01
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	1.170.044,92	388.222,66
F.P.V. da riaccertamento straordinario	172.728,90	172.728,90
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	1.613.686,76	844.645,57
	(**)	
(**) Corrispondente al F.P.V. di parte investimenti di Entrata dell'anno 2017		

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che il FPV di spesa

c/capitale è stato attivato in presenza delle seguenti condizioni:

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

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il:

▪ Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

N.B. Come previsto dal principio contabile 4/2 a decorrere dal rendiconto 2019 non è più possibile utilizzare il metodo semplificato.

Il Decreto Milleproroghe (Decreto Legge 30 dicembre 2019, n. 162) prevede disposizioni per il ripiano del disavanzo finanziario degli enti locali eventualmente emergente in sede di approvazione del rendiconto 2019, dovuto alla diversa modalità di calcolo dell'accantonamento al FCDE in sede di rendiconto negli esercizi finanziari 2018 e 2019.

In particolare, per gli enti che avevano utilizzato il metodo semplificato il disavanzo che si determinerà dalla differenza tra l'importo del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione in sede di approvazione del rendiconto 2018 e l'importo del FCDE accantonato in sede di approvazione del rendiconto 2019, potrà essere ripianato in un periodo massimo di 15 annualità, a decorrere dall'esercizio 2021, in quote annuali costanti.

Le modalità di recupero devono essere definite con deliberazione del Consiglio comunale dell'ente locale, con il parere dell'Organo di revisione contabile, entro 45 giorni dall'approvazione del Rendiconto 2019.

Ai fini del ripiano del disavanzo possono essere utilizzate:

- le economie di spesa;
- tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione,
- i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 925.799,87

L'Organo di revisione deve verificare l'esistenza della/delle attestazione/i di congruità del FCDE (rif. esempio 5 principio contabile).

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

Relazione sul rendiconto 2019 – Comune di Valtournenche

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

L'Amministrazione ha provveduto ad accantonare per eventuali contenziosi legali euro 200.000,00.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è necessario prevedere accantonamenti a tale titolo, visto che le società partecipate hanno utili, ad eccezione della partecipazione Golf S.p.a. di cui con deliberazione del Consiglio Comunale n. 59 del 24/12/2018 è stato deliberato il recesso dalle azioni.

Fondo indennità di fine mandato

Non ricorre la fattispecie.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente non ha più l'obbligo di conseguire il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2019.

L'ente dovrà provvedere a trasmettere alla RAVA la certificazione e questa successivamente li invierà al Ministero dell'economia e delle finanze.

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

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

Recupero evasione ICI/IMU	439.462,90	426.947,44	97,15%	12515,46
Totale	439.462,90	426.947,44	97,15%	12515,46

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	9.099,45	
Residui riscossi nel 2019	9.099,45	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2019	0,00	0,00%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2019	0,00	

Relazione sul rendiconto 2019 – Comune di Valtournenche

IMU

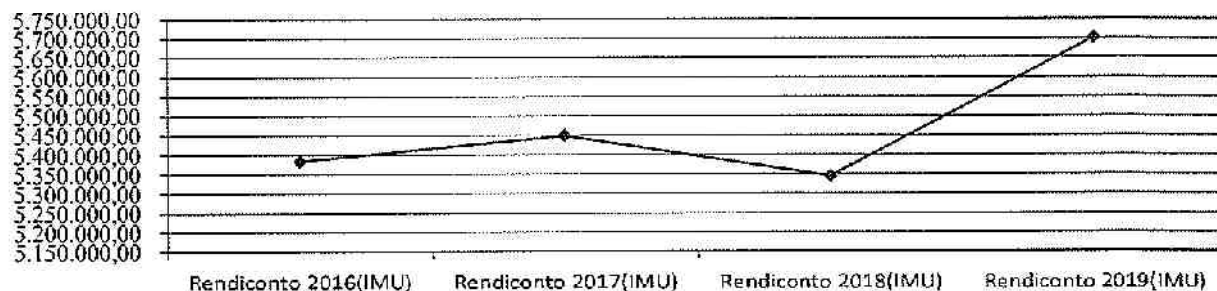
Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di euro 357.436,09 rispetto a quelle dell'esercizio 2018

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

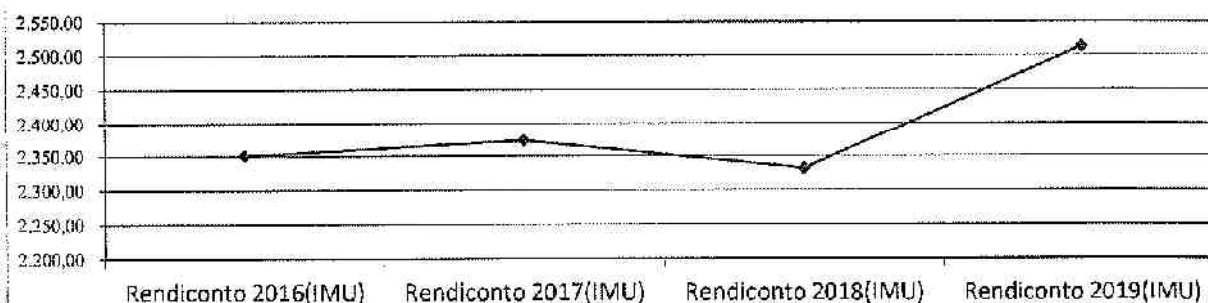
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	78.653,09	
Residui riscossi nel 2019	78.653,09	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2019	0,00	0,00%
Residui della competenza	66.125,46	
Residui totali	66.125,46	
FCDE al 31/12/2019	0,00	0,00%

	Rendiconto 2016(IMU)	Rendiconto 2017(IMU)	Rendiconto 2018(IMU)	Rendiconto 2019(IMU)	Var. % 18/19
Proventi ICI/IMU	5.382.953,86	5.448.567,55	5.343.061,91	5.700.498,00	6,69%
Numero abitanti al 31 dicembre	2.290	2.296	2.292	2.269	-1,00%
Gettito per abitante	2.350,63	2.373,07	2.331,18	2.512,34	7,77%

Proventi IMU



Gettito per abitante



TASI

Il comune di Valtournenche non applica la Tasi.

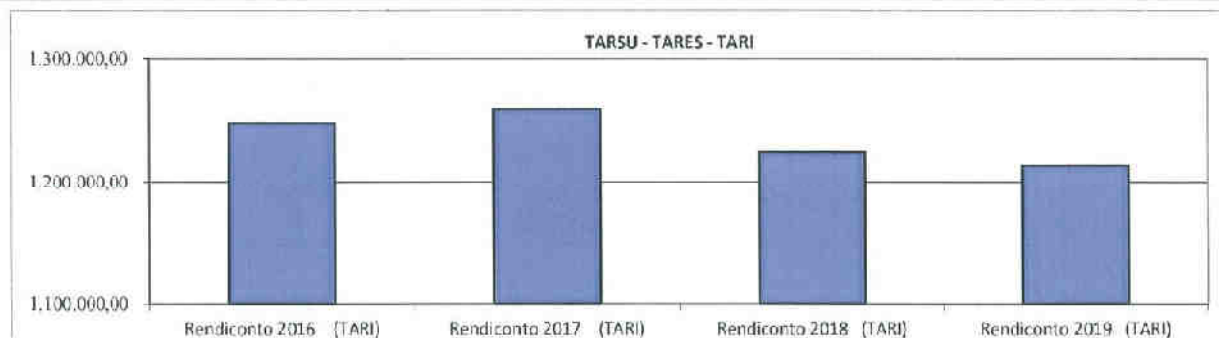
TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono ridotte di euro 10.928,06 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	582.792,39	
Residui riscossi nel 2019	449.179,68	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2019	133.612,71	22,93%
Residui della competenza	525.291,90	
Residui totali	658.904,61	
FCDE al 31/12/2019	306.488,46	

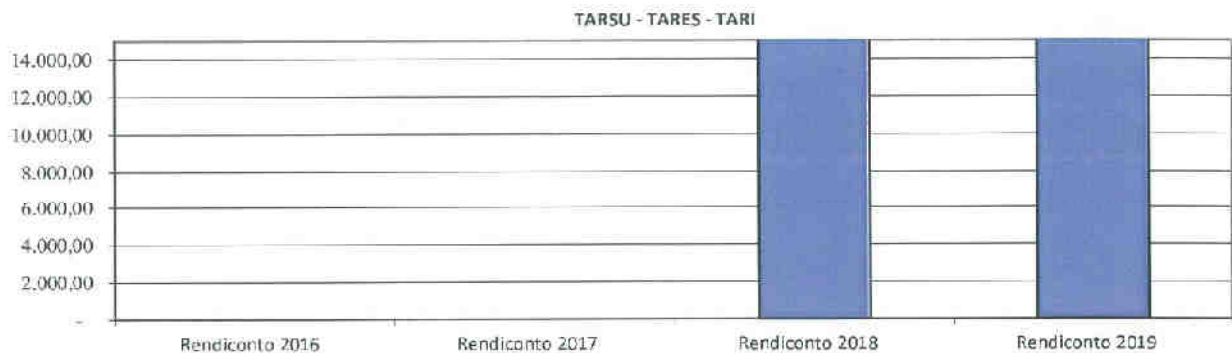
	Rendiconto 2016 (TARI)	Rendiconto 2017 (TARI)	Rendiconto 2018 (TARI)	Rendiconto 2019 (TARI)	Var. % 18/19
Proventi TARSU-TARI	1.247.914,94	1.259.325,78	1.224.536,87	1.213.608,81	-0,89%
Numero abitanti al 31 dicembre	2.290	2.296	2.292	2.269	-1,00%
Gettito per abitante	544,94	548,49	534,27	534,87	0,11%

**Tassa di soggiorno**

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 38.830,50 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

Relazione sul rendiconto 2019 – Comune di Valtournenche

	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Rendiconto 2017</i>	<i>Rendiconto 2018</i>	<i>Rendiconto 2019</i>	<i>Var. % 18/19</i>
Proventi			567.781,96	528.951,46	-6,84%
Numero abitanti al 31 dicembre	2.290	2.296	2.292	2.269	-1,00%
Gettito per abitante	-	-	247,72	233,12	-5,89%



Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2015	2016	2017	2018	2019
Accertamento	241.016,81	432.911,74	293.703,90	321.167,95	235.939,06
Riscossione	241.016,81	432.911,74	283.316,39	321.167,95	235.939,06

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa è stata la seguente:

Contributi per permessi di costruire e relative sanzioni destinati A SPESA		
Anno	importo	% x spesa C/Capitale.
2015	241.016,81	100%
2016	432.911,74	100%
2017	293.703,90	100%
2018	321.167,95	100%
2019	235.939,06	100%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata la seguente:

Relazione sul rendiconto 2019 – Comune di Valtournenche

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	0,00	
Residui riscossi nel 2019	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2019	0,00	
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada					
	2015	2016	2017	2018	2019
accertamento	37.292,61	78.322,09	64.317,06	37.000,00	44.807,20
riscossione	21.760,21	69.518,69	56.547,56	28.862,85	17.839,37
%riscossione	58,35	88,76	87,92	78,01	39,81
FCDE		6.019,90	7.171,72	19.202,48	28.162,10
* di cui accantonamento al FCDE					

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA					
	Accertamento 2015	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	37.292,61	78.322,09	64.317,06	37.000,00	44.807,20
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
entrata netta	37.292,61	78.322,09	64.317,06	37.000,00	44.807,20
destinazione a spesa corrente vincolata	18.646,31	39.161,05	32.158,53	18.500,00	22.403,60
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	20.315,23	
Residui riscossi nel 2019	10.169,17	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2019	10.146,06	
Residui della competenza	26.967,83	
Residui totali	37.113,89	
FCDE al 31/12/2019	28.162,10	

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente

proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

L'art. 208 del D. Lgs. 285/1992, stabilisce:

-al comma 1 che i proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie per le violazioni previste dal citato D. Lgs. sono devoluti alle regioni, province e comuni, quando le violazioni siano accertate da funzionari, ufficiali ed agenti, rispettivamente, delle regioni, delle province e dei comuni;

-al comma 4 che una quota pari al 50% dei proventi spettanti ai Comuni è destinata:

a) in misura non inferiore a un quarto della quota citata, cioè non inferiore al 12,5% del totale, ad interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'ente;

b) in misura non inferiore a un quarto della quota citata, cioè non inferiore al 12,5% del totale, al potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei Corpi e dei servizi di polizia provinciale e di polizia municipale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1 dell'articolo 12;

c) ad altre finalità, in misura non superiore al 25% del totale, connesse a miglioramento della sicurezza stradale,

-al comma 5 che i Comuni (indipendentemente dalla popolazione ivi residente) determinano annualmente, in via previsionale, con delibera della Giunta, le quote da destinare alle predette finalità, ferma restando la facoltà del Comune di destinare, in tutto o in parte, la restante quota del 50 per cento dei proventi alle finalità di cui al citato comma 4;

-al comma 5 bis che la quota dei proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie citata nella lettera c del comma 4 (che non può essere superiore al 25% del totale) può essere anche destinata ad assunzioni stagionali a progetto nelle forme di contratti a tempo determinato ed a forme flessibili di lavoro, al finanziamento di progetti di potenziamento dei servizi di controllo finalizzati alla sicurezza urbana e alla sicurezza stradale, al finanziamento di progetti di potenziamento dei servizi notturni e di prevenzione delle violazioni di cui agli articoli 186, 186-bis e 187, all'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei Corpi e dei servizi di polizia provinciale e di polizia municipale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1 dell'articolo 12, al potenziamento dei servizi di controllo finalizzati alla sicurezza urbana ed alla sicurezza stradale.

Occorre attestare che i proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità, attraverso l'impiego di apparecchi o di sistemi di rilevamento della velocità ovvero attraverso l'utilizzazione di dispositivi o di mezzi tecnici di controllo a distanza delle violazioni ai sensi dell'articolo 4 del DL 121/2002 e smi sono attribuiti, in misura pari al 50% ciascuno, all'ente proprietario della strada su cui è stato effettuato l'accertamento o agli enti che esercitano le relative funzioni ai sensi dell'articolo 39 del DPR 381/1974 e all'ente da cui dipende l'organo accertatore. La disposizione non si applica alle strade in concessione.

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2018 di euro 10.626,35.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	77.398,68	
Residui riscossi nel 2019	9.792,12	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2019	67.606,56	
Residui della competenza	13.562,27	
Residui totali	81.168,83	
FCDE al 31/12/2019	36.767,75	

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Si attesta che l'ente non si trova 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.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI				
RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Mense scolastiche	103.585,99	343.474,69	-239.888,70	30,16%
Trasporto scolastico	6.720,00	103.286,00	-96.566,00	6,51%
Totali	103.585,99	343.474,69	-239.888,70	30,16%

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2018	rendiconto 2019	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.512.781,78	1.517.896,98	5.115,20
102	imposte e tasse a carico ente	111.260,28	116.398,26	5.137,98
103	acquisto beni e servizi	3.236.694,59	3.567.400,49	330.705,90
104	trasferimenti correnti	3.859.454,35	3.699.836,38	-159.617,97
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	178.552,49	141.256,47	-37.296,02
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	19.999,38	54.163,00	34.163,62
110	altre spese correnti	315.960,17	344.081,54	28.121,37
TOTALE		9.234.703,04	9.441.033,12	206.330,08

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dalla Legge Regionale in materia di personale dipendente.

La sent. n. 260/2013, che richiama la precedente n.173/2012, ha dichiarato la non diretta applicabilità alla Regione Valle d'Aosta degli articoli 9, comma 28, e 14, comma 24bis, del decreto-legge 78/2010, in materia di contenimento della spesa in materia di contratti di lavoro a termine e flessibile

Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, le comunità montane e le unioni di comuni, il limite di spesa non si applica all'utilizzo di dipendenti a tempo pieno di altre amministrazioni locali autorizzati dall'amministrazione di provenienza, purché ciò avvenga nei limiti dell'ordinario orario di lavoro settimanale e non si tratti di prestazioni aggiuntive al di fuori dell'ordinario orario di lavoro. (deliberazione Corte conti, sezione autonomie, 20 maggio 2016, n. 23). Il limite di spesa non si applica anche per l'utilizzo contemporaneo di un dipendente da parte di più enti, all'interno dell'ordinario orario di lavoro, e per i dipendenti in posizione di comando. La minore spesa dell'ente titolare del rapporto di lavoro a tempo pieno non può, comunque, generare spazi da impiegare per spese aggiuntive di personale o nuove assunzioni.

L'Organo di revisione **non ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **non ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo siglato in data 17/12/2019.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2019 entro il termine del 30/06/2020 non è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:

- spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);
- per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);
- per sponsorizzazioni (comma 9);
- per attività di formazione (comma 13)

e dei vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008:

«dal 1° gennaio 2009, le amministrazioni pubbliche riducono del 50% rispetto a quella dell'anno 2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni»

Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;

1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Spese per autovetture

(art.5 comma 2 D.L 95/2012)

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi, il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Limitazione incarichi in materia informatica

(L. n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

La spesa impegnata permette che vengano rispettate le condizioni di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

Gli enti locali dall'1/1/2013 possono conferire incarichi di consulenza in materia informatica solo in casi eccezionali, adeguatamente motivati, in cui occorra provvedere alla soluzione di problemi specifici connessi al funzionamento dei sistemi informatici. La violazione della disposizione di cui al presente comma è valutabile ai fini della responsabilità amministrativa e disciplinare dei dirigenti.

Relazione sul rendiconto 2019 – Comune di Valtournenche

L'ente ha rispettato le disposizioni dell'art.9 del D.L. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2019, ammonta ad euro 141.256,47.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,31 %.

Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

Non ricorre la fattispecie.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	444.204,22	797.157,38	352.953,16
203	Contributi agli investimenti	177.464,49	135.707,48	- 41.757,01
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
205	Altre spese in conto capitale	339.218,27	711.715,01	372.496,74
	TOTALE	960.886,98	1.644.579,87	683.692,89

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
	2017	2018	2019
Controllo limite art. 204/TUEL	1,89%	1,60%	1,31%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	4.838.851,18	4.022.656,70	3.446.382,49
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	816.194,48	576.274,21	607.225,48
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			1.803,59
Totale fine anno	4.022.656,70	3.446.382,49	2.839.157,01
Nr. Abitanti al 31/12	2.295	2.292	2.269
Debito medio per abitante	1.752,79	1.503,66	1.251,28

Relazione sul rendiconto 2019 – Comune di Valtournenche

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	204.464,78	178.552,49	141.256,47
Quota capitale	550.361,92	576.274,21	607.225,48
Totale fine anno	754.826,70	754.826,70	748.481,95

L'ente nel 2019 ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui con delibera di Giunta 139 del 17/10/2019 e con determinazione del responsabile del servizio segreteria n. 630 del 17/10/2019

Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

Non ricorre la fattispecie.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 60 del 17/06/2020 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2019 e precedenti.

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

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

Elenco Residui Attivi per anno di provenienza

Riepilogo Titoli

Titolo	Anno Accertamento	Importo Iniziale	Riscossioni	Variazioni	Importo da Conservare
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva o perequativa	2011	27.218,17	509,90	0,00	26.708,27
	2012	45.032,41	3.082,73	0,00	41.949,68
	2013	28.908,08	3.088,22	0,00	25.819,86
	2014	23.633,17	1.207,91	0,00	22.425,26
	2015	19.700,57	582,96	0,00	19.117,61
	2016	13.821,40	1.970,29	0,00	11.851,11
2 - Trasferimenti correnti	2017	37.649,37	19.322,91	0,00	18.326,46
	2018	719.541,12	651.885,97	0,00	67.655,15
	2019	7.988.025,78	7.309.616,50	17.759,77	675.969,05
	Totale Titolo 1	8.003.530,07	7.991.447,39	17.759,77	909.842,45
	2017	284.327,72	71.081,48	0,00	213.246,24
	2018	26.135,00	4.093,14	0,00	22.041,86
3 - Entrate extra tributarie	2019	1.052.808,01	1.055.296,41	4.180,40	1.690,00
	Totale Titolo 2	1.363.270,73	1.130.473,03	4.180,40	236.978,10
	2010	10.397,17	0,00	0,00	10.397,17
	2012	1.259,45	0,00	0,00	1.259,45
	2013	8.903,99	0,00	-380,00	8.523,99
	2014	4.999,08	373,28	0,00	4.625,80
4 - Entrate in conto capitale	2015	103.163,90	558,45	0,00	102.605,45
	2016	210.092,30	1.914,77	-258,04	207.918,49
	2017	155.971,93	2.023,50	-303,00	153.845,43
	2018	817.244,43	552.323,28	-403,16	264.517,88
	2019	1.573.286,46	1.008.997,71	88.087,51	652.376,26
	Totale Titolo 3	2.995.318,71	1.586.190,99	86.743,31	1.405.871,03
4 - Entrate in conto capitale	2010	107.501,57	0,00	0,00	107.501,57
	2011	76.234,05	0,00	0,00	76.234,05
	2013	60.842,08	0,00	0,00	60.842,08

Elenco Residui Attivi per anno di provenienza

Riepilogo Titoli

Titolo	Anno Accertamento	Importo Iniziale	Riscossioni	Variazioni	Importo da Conservare
	2016	309.309,90	24.379,61	0,00	284.930,29
	2017	146.237,91	28.236,00	0,00	118.001,91
	2018	152.478,87	148.239,89	0,00	4.238,98
	2019	715.338,55	420.870,72	19.831,63	314.298,46
	Totale Titolo 4	1.567.943,73	621.726,02	19.831,63	968.049,34
9 - Entrate per conto terzi a partita di giro	2014	2.828,80	2.500,00	0,00	328,80
	2015	65,29	0,00	0,00	65,29
	2017	17.156,11	0,00	-12.992,31	4.163,80
	2018	251.681,40	5.459,74	-239.293,62	6.929,04
	2019	1.649.777,95	1.420.349,56	-219.151,28	10.277,11
	Totale Titolo 9	1.921.507,55	1.428.309,30	-471.437,21	21.762,04
	TOTALE GENERALE	16.621.570,79	12.738.145,73	-342.922,10	3.540.502,96

Elenco Residui Passivi per anno di provenienza

Riepilogo Titoli

Titolo	Anno Impegno	Importo Iniziale	Pagamenti	Variazioni	Importo da Conservare
1 - Spese correnti	2013	362,04	0,00	0,00	362,04
	2014	5.802,71	0,00	0,00	5.802,71
	2015	47.034,80	225,70	-2.328,88	44.479,02
	2016	97.452,33	370,19	-9.511,89	87.570,25
	2017	295.767,73	164.151,70	-29.212,03	72.404,00
	2018	2.208.755,95	1.897.559,93	-160.274,14	1.808.201,88
	2019	9.748.959,07	7.654.355,91	-305.924,95	1.888.677,31
	Totale Titolo 1	12.371.983,43	9.818.883,33	-507.252,89	2.245.047,21
2 - Spese in conto capitale	2010	38.745,82	0,00	0,00	38.745,82
	2011	5.041,57	0,00	0,00	5.041,57
	2012	1.909,12	0,00	0,00	1.909,12
	2013	27.098,60	0,00	0,00	27.098,60
	2016	31.304,51	10.141,15	-2.025,00	19.138,36
	2017	1.139.511,89	878.918,90	-129.010,78	333.592,23
	2018	628.763,10	541.508,44	-27.368,14	59.886,52
	2019	2.841.911,92	791.197,74	-1.197.332,05	853.382,13
	Totale Titolo 2	4.714.285,29	2.019.758,23	-1.355.735,95	1.338.793,11
7 - Uscite per conto terzi e partita di giro	2008	4.260,00	0,00	0,00	4.260,00
	2013	3.816,05	0,00	0,00	3.816,05
	2014	16.616,00	0,00	0,00	16.616,00
	2016	1.198,00	0,00	0,00	1.198,00
	2017	39.988,11	0,00	-12.982,31	26.985,80
	2018	321.893,85	57.528,59	-248.165,27	19.000,00
	2019	1.649.314,87	1.297.595,10	-218.888,20	133.031,57
	Totale Titolo 7	2.038.884,88	1.355.123,69	-477.845,76	203.715,42
	TOTALE GENERALE	19.122.933,60	12.991.543,24	-2.340.834,02	3.790.555,74

DEBITI FUORI BILANCIO

Con delibera di Consiglio Comunale n. 31 del 31 luglio 2019 sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio ai sensi del TUEL, art. 194, comma 1, lett. e) sui quali è stato espresso il relativo parere.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

- ☐ Celva Soc. Coop. (1,19 % del capitale sociale);
- ☐ CERVINO SPA (3,12 % del capitale sociale);
- ☐ INVA S.p.a. (0,0098% del capitale sociale);

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2018.

Accantonamento a copertura di perdite

Dai dati comunicati dalle società partecipate sul risultato dell'esercizio 2018, non risultano risultati d'esercizio negativi non immediatamente ripianabili che obbligano l'ente a provvedere agli accantonamenti ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs.175/2016.

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

L'Ente ha provveduto in data 23/12/2019, con proprio provvedimento motivato, delibera di Consiglio Comunale n. 49, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016.

CONTO ECONOMICO

L'ente non si è avvalso di quanto previsto dall'articolo 232 comma 2 come modificato dall'art. 57, comma 2-ter, D.L. n. 124/2019 convertito in Legge 157/2019.

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica.

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

il risultato economico conseguito nel 2019 è pari ad euro -588.613,40

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato principalmente da minori proventi da trasferimenti correnti da parte della Regione a favore del Comune di Valtournenche nell'annualità 2019 trasferimento dimezzato del 50% rispetto all'anno precedente per un totale di € 402.000,00.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro - 301.099,29 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 564.489,57 rispetto al risultato del precedente esercizio.

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2019 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

(per la compilazione dei valori dello stato patrimoniale si rimanda agli schemi di bilancio pubblicati sul sito di Arconet – N.B. le variazioni devono essere rilevate solo per gli enti che hanno approvato lo stato patrimoniale al 31/12/2018; per gli enti che si sono avvalsi della facoltà ex art. 232, comma 2 del TUEL, si evidenzino le semplificazioni adottate ai sensi del DM 11/11/2019:

"Solo per l'esercizio 2019, al fine di semplificare l'elaborazione della Situazione patrimoniale, le seguenti voci possono essere valorizzate con importo pari a 0:

- *AA Crediti vs. lo Stato ed altre Amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione;*
- *ACI Rimanenze;*
- *ACII1a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità;*
- *ADI Ratei attivi;*
- *AD2 Risconti attivi*
- *PAIIb Riserve da capitale*
- *PAIII Risultato economico dell'esercizio;*
- *PD3 Acconti;*
- *PEI Ratei passivi;*
- *PEII1 Contributi agli investimenti*
- *PEII2 Concessioni pluriennali*
- *PEII3 Risconti passivi*
- *Conti d'ordine.*

Di conseguenza, sono valorizzate con importo pari a 0 le correlate voci del modulo patrimoniale del piano dei conti integrato. Si segnala, in particolare, che è consentita la valorizzazione a 0 delle voci: - risconti attivi e passivi in quanto i relativi effetti finanziari si sono già verificati e sono stati considerati nella determinazione della Situazione patrimoniale. In tal caso, nell'esercizio 2020 non sarà possibile rilevare gli effetti economici delle relative operazioni; - ratei attivi e passivi i cui effetti finanziari non si sono ancora verificati. Le relative operazioni dovranno essere considerate di competenza economica del 2020; - contributi agli investimenti, in quanto può risultare complesso ricostruire il valore dei trasferimenti che hanno contribuito al finanziamento di immobilizzazioni. In tali casi, gli oneri per l'ammortamento di tali beni saranno interamente a carico degli esercizi successivi e, di conseguenza, a decorrere dall'esercizio 2020 non sarà possibile sterilizzare il costo dell'ammortamento imputando al conto economico un provento da contributo agli investimenti del medesimo importo della quota di ammortamento".)

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Relazione sul rendiconto 2019 – Comune di Valtournenche

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2019
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	31/12/2019
- inventario dei beni mobili	31/12/2019
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2018
Rimanenze	

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente **non ha** terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

In caso contrario nella relazione al rendiconto non sono indicati i beni in corso di ricognizione o in attesa di valutazione.

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 925.799,87 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti **risultano** negli elenchi allegati al rendiconto.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

Ai fini della verifica della conciliazione si propone la seguente tabella:

Relazione sul rendiconto 2019 – Comune di Valtournenche

(+)	Crediti dello Sp	€	2.614.703,09
(+)	FCDE economica	€	925.799,87
(+)	Depositi postali		
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione		
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	RESIDUI ATTIVI =	€	3.540.502,96

Il credito IVA è pari a zero.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

N.B. le variazioni devono essere rilevate solo per gli enti che hanno approvato lo stato patrimoniale al 31/12/2018

+/-	risultato economico dell'esercizio	-€	556.485,23
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€	238.184,56
-	contributo permesso di costruire restituito	€	-
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	€	35.124,63
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniz	-€	2.245,50
	variazione al patrimonio netto	-€	285.421,54

Il patrimonio netto è così suddiviso:

Relazione sul rendiconto 2019 – Comune di Valtournenche

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ 6.482.188,14
II	Riserve	€ 34.524.009,68
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 32.128,17
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	€ 559.352,51
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 34.168.468,06
e	altre riserve indisponibili	€ 35.124,63
III	risultato economico dell'esercizio	-€ 588.613,40

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al consiglio di ripianare il risultato economico negativo dell'esercizio come segue:

	Importo
con utilizzo di riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali e per beni culturali	€ 588.613,40
portata a nuovo	
Totale	€ 588.613,40

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	Importo
fondo per controversie	€ 200.000,00
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 20.000,00
totale	€ 220.000,00

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2019 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (**rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui**);

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Il debito annuale IVA è pari a zero.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

Relazione sul rendiconto 2019 – Comune di Valtournenche

(+)	Debiti	€	6.624.895,76
(-)	Debiti da finanziamento	€	2.834.340,02
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	RESIDUI PASSIVI =	€	3.790.555,74

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Nello stato patrimoniale sono tutte voci pari a zero

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

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

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

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

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma 1, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2019, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In questa parte della relazione i revisori riportano, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione.

L'organo di revisione deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.

Gli aspetti che il revisore desidera evidenziare sono i seguenti:

- attenzione nella gestione dei residui, in particolare quelli di maggiore anzianità;
- attenzione nella gestione economica;
- verifica delle posizioni creditorie per gli affitti attivi del comune;
- attenzione agli aspetti di cassa vincolata;
- monitorare l'evoluzione della normativa sulle società partecipate;
- verificare l'andamento di riscossione delle imposte;
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio;
- economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;
- gestione delle risorse umane e relativo costo, rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate;
- attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.);
- adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;

CONCLUSIONI

Per quanto sopra esposto e confermando quanto in precedenza rappresentato con la relazione, dopo aver verificato la coincidenza tra il conto presentato dal tesoriere Intesa San Paolo e le risultanze contabili del rendiconto dell'amministrazione, **si attesta** la corrispondenza del rendiconto 2019 del comune di Valtournenche alle risultanze della gestione e si esprime

Parere favorevole

Per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. MATHIEU FERRARIS



