

COMUNE DI TRAMBILENO

Provincia di TRENTO

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2018

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. GEORGIA CIAGHI



Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	7
Premesse e verifiche	7
Gestione Finanziaria	9
Fondo di cassa	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	12
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018....	14
Risultato di amministrazione	16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità	21
Fondi spese e rischi futuri	22
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	23
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	23
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	26
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	26
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	26
Entrate per recupero evasione tributarie	27
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE ...	35
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	36
STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO	38
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE.....	38
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	38
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	38
CONCLUSIONI.....	39



Comune di Trambileno
Organo di revisione
Verbale n. 08 del 21.06.2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2018, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018 operando ai sensi e nel rispetto:

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

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Trambileno che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Rovereto, li 21.06.2019



L'organo di revisione

INTRODUZIONE

La sottoscritta Rag. Georgia Ciaghi **revisore nominato** con delibera del consiglio comunale n. 28 del 19.11.2018;

- ♦ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 81 del 19 maggio 2019 e delibera di rettifica n. 93 del 18 giugno 2019, 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;

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;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- 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;
- allegato alla relazione sulla gestione della Giunta l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet

indicati nell'elenco; (verifica se riportato in relazione)

- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227 TUEL, c. 5);
 - il prospetto spese di rappresentanza anno 2018;
 - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 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. 6 del 31 gennaio 2019;
 - ◆ visto il Protocollo d'Intesa in materia di finanza locale per l'anno 2018, sottoscritto in data 10 novembre 2017 tra la Provincia Autonoma di Trento e il Consiglio delle Autonomie Locali della Provincia di Trento;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi 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, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Variazioni di bilancio totali	n.15
di cui variazioni di Consiglio	n.2

di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.5
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.6
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.=

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- ◆ Variazioni di Consiglio, espressione del parere del Revisore con:
 - verbale di data 07.08.2018;
 - verbale di data 18.12.2018;
- ◆ Variazione da parte della Giunta, espressione del parere del Revisore con:
 - verbale di data 27.06.2018;
 - verbale di data 25.09.2018;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2018.

CONTO DEL BILANCIO**Premesse e verifiche**

Il Comune di Trambileno registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1443 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2018, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** 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, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- che l'Ente **non ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione"*;
- nel corso dell'esercizio 2018, 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;
- nel rendiconto 2018 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) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa al Consorzio di Comuni di Trento soc. coop.
- al nr. 21 serire 1);
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- **non si è** avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il

conto della loro gestione, alle date di seguito indicate:

- Economo in data 23/04/2019;
 - Tesoriere in data 04/04/2019;
 - Conto Giudiziale Agente della riscossione Agenzia delle Entrate del 04.02.2019,
 - Conto Giudiziale Agente della riscossione Trentino Riscossioni S.P.A. del 25.01.2019;
 - Consegnatario Titoli Azionari Informatica Trentina Spa (dal 01.12.2018 Trentino Digitale Spa), Trentino Riscossioni Spa e Trentino Trasporti Esercizio Spa signor Franco Vigagni in qualità di Sindaco Protempore - in data 23.04.2019;
 - Consegnatario Titoli Azionari Dolomiti Energia Holding Spa in data 25.01.2019;
 - Consegnatario Beni in data 23.04.2019 (non risultano beni
 - Agente contabile Gerola Ester in data 18.04.2019;
- Che la trasmissione tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili è effettuata dal Responsabile del Servizio Finanziario;
 - che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
 - nel corso dell'esercizio 2018, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
 - non è in dissesto;
 - **Non ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio né segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2018 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	460.651,55
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	460.651,55

Il Tesoriere del Comune è l'Istituto bancario Credito Valtellinese.

I valori risultanti dal conto del bilancio sono allineati con i sopra menzionati conti presentati nei termini di legge e parificati con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 60 di data 05.04.2019. L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	469.840,92	510.899,21	460.651,55
<i>di cui cassa vincolata ⁽¹⁾</i>	0,00	0,00	0,00

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Consistenza cassa vincolata	+/-	2016	2017	2018
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	0,00	0,00	0,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	0,00	0,00	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	0,00	0,00	0,00

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		510.899,21			510.899,21
Entrate Titolo 1.00	+	757.761,28	332.840,31	170.756,28	503.596,59
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	1.122.029,55	456.365,22	324.148,36	780.513,58
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	764.534,26	129.953,64	179.809,28	309.762,92
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa. pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	2.644.325,09	919.159,17	674.713,92	1.593.873,09
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	2.685.994,50	815.804,92	851.855,06	1.667.659,98
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammort. dei mutui e prestiti obbligazionari	+	51.306,00	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	2.737.300,50	815.804,92	851.855,06	1.667.659,98
Differenza D (D=B-C)	=	-92.975,41	103.354,25	-177.141,14	-73.786,89
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)	=	-92.975,41	103.354,25	-177.141,14	-73.786,89
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	2.912.682,42	201.404,84	821.410,10	1.022.814,94
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	50.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	2.962.682,42	201.404,84	821.410,10	1.022.814,94
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=L1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	2.962.682,42	201.404,84	821.410,10	1.022.814,94
Spese Titolo 2.00	+	2.858.949,07	467.669,46	641.063,10	1.108.732,56
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	2.858.949,07	467.669,46	641.063,10	1.108.732,56
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	2.858.949,07	467.669,46	641.063,10	1.108.732,56
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	103.733,35	-266.264,62	180.347,00	-85.917,62
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese incrementi di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoreria	+	343.956,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoreria	-	343.956,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	638.536,59	412.132,60	202,30	412.334,90
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	686.730,53	302.556,30	321,75	302.878,05
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	473.463,21	-53.334,07	3.086,41	460.651,55

* Trattasi di quota di rimborso annua ** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 NON sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

L'ente, nel 2018, **non ha** richiesto anticipazione di tesoreria.

Si riporta di seguito la tabella relativa all'anticipazione di tesoreria concessa nel triennio

	2016	2017	2018
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	399.739,00	0,00	0,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0	0	0
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	0,00	0,00	0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	0,00	0,00

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2018 è stato di euro zero.

Tempestività pagamenti

L'ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2018, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013.

L'ente **ha** allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

TRIMESTRE	VALORE
2018 1^ TRIMESTRE	+154,2 gg
2018 2^ TRIMESTRE	+92,49 gg
2018 3^ TRIMESTRE	+75,99 gg
2018 4^ TRIMESTRE	+124,03 gg
ANNUALE ANNO 2018	+ 110,26 gg

Dal prospetto risulta una media di pagamento di +110,26 gg (giorni di ritardo rispetto alla scadenza).

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento) alla piattaforma certificazione crediti⁹

L'ente ha dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013. Si precisa che dal 01.10.2018 i comuni con popolazione inferiore a 10.000 abitanti hanno dovuto adeguarsi al nuovo sistema incassi/pagamenti SIOPE+ introdotto dall'art. 1 comma 533 della Legge 232/2016. Dall'adozione del nuovo sistema le voci di pagamento sulla piattaforma di certificazione dei crediti (PCC) è aggiornata automaticamente (anche se vengono comunque segnalate delle divergenze che devono essere sistemate in modo non automatico).

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 495.868,88 come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*		-231.091,60
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata		164.180,88
Fondo pluriennale vincolato di spesa		170.370,56
SALDO FPV		-6.189,68
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)		80.648,48
Minori residui passivi riaccertati (+)		34.558,20
SALDO GESTIONE RESIDUI		-46.090,28
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-231.091,60
SALDO FPV		-6.189,68
SALDO GESTIONE RESIDUI		-46.090,28
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI UTILIZZATO		300.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON UTILIZZATO		479.240,44
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018		495.868,88

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle

entrate finali emerge che:

Parte II) SEZIONE I.III - DATI CONTABILI: ENTRATE

1. Grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali

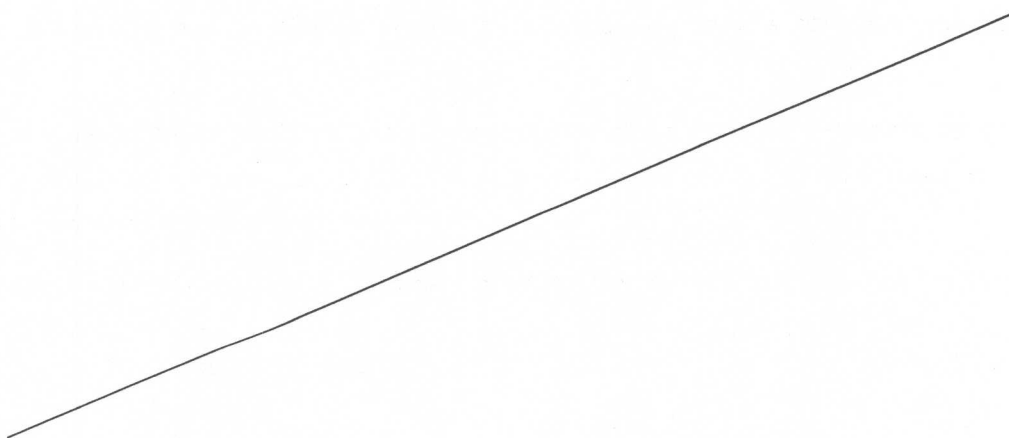
Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accertamenti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	539.938,00	556.626,85	332.840,31	59,79594948
Titolo II	750.264,00	575.156,45	456.365,22	79,34627526
Titolo III	370.387,00	359.084,78	129.953,64	36,19023897
Titolo IV	1.608.274,10	726.770,52	201.404,84	27,71230181
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0

Da notare che la percentuale di riscossione rispetto all'accertato è ridotta sia per ciò che riguarda il titolo 2^a che il titolo 4^a ed è dovuto alle modalità con cui la Provincia eroga i trasferimenti ai Comuni, ossia in base alle disponibilità di cassa dell'Ente.

Nel 2018, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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 2018 la seguente situazione:



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		510.899,21	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		38.273,50
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00-2.00-3.00	(+)		1.489.868,08
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		1.404.537,56
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		61.512,64
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		51.306,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			51.306,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			10.785,38
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	(+)		0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		O=G+H+I-L+M	10.785,38
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		300.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		125.907,38
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		726.770,52
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		991.886,64
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		108.857,92
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			61.933,34
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			62.718,72

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:			
Equilibrio di parte corrente (O)			10.785,38
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)		0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			10.785,38

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018

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;

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 2018-2019-2020 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2018 è la seguente:

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	38.273,50	61.512,64
FPV di parte capitale	125.907,38	108.857,92
FPV per partite finanziarie		

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	38.273,50	61.512,64
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza		
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	3.340,96	20.078,53
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	600,00	7.558,11
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti		
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	34.332,54	33.876,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario		

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	125.907,38	108.857,92
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	125.907,37	11.071,50
-di cui FPV alimentato da entrate libere e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	97.786,42
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti		
-di cui FPV alimentato da entrate libere e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00
-di cui FPV alimentato da entrate -avanzo		0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario		

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 499.281,12, come risulta dai seguenti elementi:

Fondo cassa al 1° gennaio				510.899,21
RISCOSSIONI	(+)	1.496.326,32	1.532.696,61	3.029.022,93
PAGAMENTI	(-)	1.493.239,91	1.586.030,68	3.079.270,59
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			460.651,55
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			460.651,55
RESIDUI ATTIVI	(+)	936.298,20	1.115.220,41	2.051.518,61
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	552.952,78	1.292.977,94	1.845.930,72
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			61.512,64
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			108.857,92
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)	(=)			495.868,88

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018, NON sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	709.049,62	779.240,44	495.868,88
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	182.500,00	291.852,11	252.891,75
Parte vincolata (C)	0,00	0,00	83.896,98
Parte destinata agli investimenti (D)	1.976,74	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	524.572,88	487.388,33	159.080,15

Si precisa che:

- PARTE ACCANTONATA:

Fondo crediti di dubbia esigibilità € 227.891,75

Fondo contenzioso € 5.000,00

Altri accantonamenti € 20.000,00 (accantonamento per pagamento trattamento di fine esercizio)

- PARTE VINCOLATA

Vincoli derivanti da trasferimenti € 83.896,98 (in corrispondenza dell'incasso di un contributo da parte della Provincia Autonoma di Trento per interventi di conservazione, sistemazione e ripristino del paesaggio rurale montano; non essendo la spesa relativa impegnata nell'anno 2018 si è provveduto a vincolare la corrispondente parte dell'avanzo).

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.

Utilizzo nell'esercizio 2018 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2017

Risultato d'amministrazione al 31.12.2017									
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			Finanziamento	Finanziamento	Finanziamento	Finanziamento	Finanziamento	Finanziamento	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0								
Salvaguardia equilibri di bilancio	0								
Finanziamento spese di investimento	300.000	300.000							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0								
Estinzione anticipata dei prestiti	0	0							
Altra modalità di utilizzo	0								
Utilizzo parte accantonata	0		0	0	0				
Utilizzo parte vincolata						0	0	0	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	0								0
Valore delle parti non utilizzate	479.240	187.388	234.352	0	57.500	0	0	0	0
Valore monetario della parte	779.240	487.388	234.352	0	57.500	0	0	0	0
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:									

Si precisa che il dato qui riportato è l'importo dell'avanzo 2017 effettivamente utilizzato a finanziamento delle spese impegnate nel 2018, come risultanti da consuntivo.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con verbale di deliberazione n. 81 del 29.05.2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 81 del 29.05.2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali	riscossi/pagamenti	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	2.513.273,00	1.496.326,32	936.298,20	- 80.648,48
Residui passivi	2.080.750,89	1.493.239,91	552.952,78	- 34.558,20

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata *	54.554,08	7.099,84
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	19.757,70	22.901,30
Gestione servizi c/terzi	6.336,70	4.557,06
MINORI RESIDUI	80.648,48	34.558,20

Si tenga presente che nel valore indicato di Euro 54.554,08 sono ricompresi minori residui per Euro 149.232,37 e una variazione storica positiva di residui attivi per Euro 68.583,89 derivanti dalla verifica puntuale delle risultanze comunicate dalla Comunità di Valle della Vallagarina in relazione ai tributi che sono stati affidati in convenzione alla stessa.

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.

Nell'esercizio l'Ente non ha riconosciuto crediti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di

bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **non vi è stato adeguamento del FCDE.**

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

2.2 Andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio, relativamente alle seguenti entrate:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018 (1)	FCDE al 31.12.2018
IMIS CAP 101002.00	Residui iniziali					3689,16	335000	40850,64	
	Riscosso c/residui al 31.12					3689,16	295396,65		
	Percentuale di riscossione					100%	88%		
Tarsu - Tia - Tari CAP. 102051.00/102054.00	Residui iniziali	2160,49	17290,81	8854,42	12930,33	176540	179991,18	230547,00	50121,68
	Riscosso c/residui al 31.12	0	1333,66	1190,36	3224,18	161059,85	412,18		
	Percentuale di riscossione	0,00%	7,71%	13,44%	24,94%	91,23%	0,23%		
Sanzioni per violazioni codice della strada CAP. 350/E	Residui iniziali								
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								
Fitti attivi e canoni patrimoniali CAP. 302200.00/302220.00	Residui iniziali					0	12405,00	0	2781
	Riscosso c/residui al 31.12					0	9388,48		
	Percentuale di riscossione					0			
Proventi acquedotto CAP 301100.00	Residui iniziali	102030,74	21700,16	4047,17	0	85986,00	96680,00	211426,76	135334
	Riscosso c/residui al 31.12	2053,3	95,1	484,79	0	70511,5	0		
	Percentuale di riscossione	2,01%	0,44%	11,98%	0,00%	82,00%	0,00%		
Proventi da permesso di costruire CAP. 405010.00	Residui iniziali						808,31	0	
	Riscosso c/residui al 31.12						808,31		
	Percentuale di riscossione						100,00%		
Proventi canoni depurazione CAP. 301140.00/301150.00	Residui iniziali	6910,68	560,69	0	24951,17	53184,68	61300,00	46991,35	16545,65
	Riscosso c/residui al 31.12	0	0	0	2608,08	53184,68	0		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	10,45%	100,00%	0,00%		

⁽¹⁾ Sono comprensivi dei residui di competenza

L'art. 4 del D.L. 119/2018 ha disciplinato la novità dello stralcio dei crediti fino a 1.000 € con l'automatico annullamento dei valori di importo residuo fino a 1.000 € (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni), risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2010. L'eventuale disavanzo derivante da tale disposizione può essere ripartito in un numero massimo di 5 anni a quote costanti.

Il revisore rileva che in data 11 aprile 2019 è pervenuta al Comune via pec la comunicazione da parte dell'Agenzia della Riscossione della messa a disposizione, nell'area riservata del sito istituzionale, l'elenco telematico degli importi annullati ed oggetto di scarico riferita a ciascun Ente. Si invita l'Ente a prendere visione dell'elenco e verificare gli importi indicati al fine di apportare le opportune rettifiche conseguenti, nella contabilità dell'Ente.

VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

titolo	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	totale
1	2.160,49	15.957,15	7.664,06	9.706,15	15.480,15	222.786,54	273.754,54
2				45.000,00	145.414,04	118.791,23	309.205,27
3	101.721,80	36.107,52	1.580,56	6.598,77	14.169,40	229.131,14	389.309,19
4	129.692,26	-		62.000,00	271.548,26	525.365,68	988.606,20
5							-
6		50.000,00					50.000,00
7							-
9	19.592,33	253,75	1.064,61	347,70	239,20	19.145,82	40.643,41
totale	253.166,88	102.318,42	10.309,23	123.652,62	446.851,05	1.115.220,41	2.051.518,61

VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

titolo	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	totale
1	7.039,05	2.232,58	11.839,72	55.088,46	157.145,27	588.732,64	822.077,72
2	42.023,23	-	5.002,00	72.310,87	111.609,27	524.217,18	755.162,55
3							-
4						51.306,00	51.306,00
5							-
7	25.545,19	352,00	880,22	36.154,35	25.730,57	128.722,12	217.384,45
totale	74.607,47	2.584,58	17.721,94	163.553,68	294.485,11	1.292.977,94	1.845.930,72

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

▪ **Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 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 (è stata applicata un'unica modalità di calcolo individuata nella media semplice).

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 227.891,75

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

L'Organo di revisione evidenzia che non sono rilevati crediti riconosciuti inesigibili scaduti da oltre tre anni non ancora prescritti.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Risultano accantonato l'importo di Euro 5.000= a fronte di eventuali spese in relazione ai seguenti contenziosi in essere:

Si riportano i contenziosi in essere:

- con Alto Garda Servizi e Dolomiti Energia per richiesta maggior versamenti tributi in relazione all'accatastamento dighe effettuato sulla base di dati da loro forniti – pendente in Commissione tributaria di I Grado di Trento;
- con cittadino privato per vertenza su prolungamento strada Clocchi Campani – impugnata sentenza del Tar con ricorso al Consiglio di Stato.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono stati accantonati fondi per perdite in quanto le società in cui l'Ente possiede una partecipazione non hanno registrato perdite nei bilanci approvati relativi al 2017.

Fondo indennità di fine mandato

L'Ente non ha accantonato fondi per indennità di fine mandato.

Altri accantonamenti

L'Ente ha accantonato un fondo per pagamento indennità di fine esercizio di € 20.000,00.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2016		Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)		515.710	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)		503.504	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)		356.612	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016		1.375.826	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)		137.583	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018			
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1)		0	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui		0	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento		0	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)		137.583	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)		0	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100			0,00%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2016 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	0
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	0
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	0
TOTALE DEBITO	=	0

Nell'importo dei debiti residui del rendiconto 2017 era stato indicato l'importo di Euro 50.000.= In realtà trattasi di un finanziamento già deliberato ma per il quale il Comune non ha richiesto la liquidazione essendo collegato a interventi in fase di esecuzione per i quali al momento non c'è

stato ancora fabbisogno finanziario.

Pertanto pur essendo inserito nei residui attivi al titolo 6 delle Entrate al 31.12.2018 non è da considerarsi debito esistente; di conseguenza si è provveduto ad applicare tale criterio anche al saldo iniziale al 01.01.2018 e ai dati relativi alle colonne 2016 e 2017 di entrambe le tabelle riguardanti l'indebitamento.

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	0,00	0,00	0,00
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	0,00	0,00	0,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	0,00	0,00	0,00

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	2016	2017	2018
Oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
Quota capitale	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	0,00	0,00	0,00

Si precisa che a conto consuntivo nella missione 50 è riportato l'importo di quota capitale ammortamento mutui pari a €. 51.306= che è riferito all'ammortamento dei prestiti per cui, in passato, si è operata l'operazione di estinzione anticipata e finanziata da trasferimenti provinciali.

L'ente nel 2018 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Concessione di garanzie

Non vi sono garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente né a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

In rapporto alle entrate accertate 2018 nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0,00%.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Non ricorre la fattispecie.

Contratti di leasing

L'ente NON ha in corso al 31/12/2018 contratti di locazione finanziaria.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente NON ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2018, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016, della Legge 232/2016 art. 1 commi da 465 a 503, come modificata dalla legge 205/2017, e in applicazione a quanto previsto dalla Circolare MEF – RGS 5/2018, come modificata dalla Circolare MEF RGS 25/2018 in materia di utilizzo avanzo di amministrazione per investimenti, tenuto conto altresì di quanto disposto dall'art. 1 comma 823 Legge 145/2018.

L'ente **ha** provveduto in data 14 marzo 2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019.

L'Organo di Revisione ha provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati NON corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione pertanto invita l'Ente a predisporre ed inviare una nuova certificazione, a rettifica della precedente, entro il termine perentorio di 60 gg dall'avvenuta approvazione del rendiconto e, comunque, entro il termine del 30/06.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2018, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2016 e 2017:

	2016	2017	2018
I.M.I.S. (cap. 10102.00)	330.304,00	311.917,37	336.247,29
I.M.I.S. recupero evasione (cap. 10105.00)	2.649,83	1.544,00	5.510,00
I.M.U. (cap. 10)			
I.M.U. recupero evasione (cap. 10106.00)	9.028,89		5.251,66
I.C.I.			
I.C.I. recupero evasione (cap. 10104.00)	4.393,85	18.158,29	22.530,46
T.A.S.I. recupero evasione (cap. 10107.00)	334,68	14,00	32,00
Addizionale I.R.P.E.F.			
Imposta comunale sulla pubblicità (cap. 10120.00)	1.005,00	1.005,00	1.134,75
TARES (cap. 102055.00)		1.587,06	
TARES recupero evasione (cap. 102055.00)			1.785,45
Maggiorazione TARES (cap. 102056.00)		273,76	185,63
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte			
TOSAP (cap. 102040.00)	2.110,56	2.110,00	2.693,27
TARI	165.883,00	176.540,00	179.579,00
TARI recupero evasione			
TARSU (cap. 10205100)		24,15	412,18
Rec.evasione taxa rifiuti+TIA+TARES			
Tassa concorso posti di ruolo (cap. 102080.00)			265,16
Diritti sulle pubbliche affissioni			
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale			
Sanzioni tributarie			
Compartecipazione IRPEF ai Comuni (cap. 32)			
Totale entrate titolo 1	515.709,81	513.173,63	555.626,85

Entrate per recupero evasione tributarie

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti 2018	Riscossioni (competenza) 2018	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU/IMIS (cap. 101005.00/101016.00/101014.00)	33.292,12	33.292,12	100,00%

Recupero evasione TARSU/TIA/TASI (cap. 101017.00)	32,00	32,00	100,00%
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	%
Recupero evasione altri tributi	1.971,08	1.208,64	60,81%
Totale	35.295,20	34.532,76	

	Accertamenti 2016	Accertamenti 2017	Accertamenti 2018
Recupero evasione ICI/IMU/IMIS	16.072,57	19.702,29	33.292,12
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	334,68	1.898,97	32,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	1.971,08
Totale	16.407,25	21.601,26	35.295,20

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	0,00	
Residui riscossi nel 2018	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	0,00	
Residui della competenza	762,44	
Residui totali	762,44	

IMIS (cap. 14)

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **aumentate** di Euro 24.329,92 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMIS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	3.689,16	
Residui riscossi nel 2018	3.689,16	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	40.850,64	
Residui totali	40.850,64	

Movimentazione delle somme rimaste a residuo		
Tipologia 101 : Imposte tasse e proventi assimilati		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	221.724,28	
Residui riscossi nel 2018	170.756,28	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	50.968,00	22,99%
Residui della competenza	222.786,54	
Residui totali	273.754,54	
FCDE al 31/12/2018	50.350,18	18,39%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2016	2017	2018
Accertamento (cap. 1220 + 1221)	15.036,25	27.972,00	1.933,31
Riscossione	15.036,25	27.972,38	1.933,31

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2016	0,00	
2017	0,00	
2018	0,00	

L'intero importo accertato per permessi di costruire e relative sanzioni è stato incassato nel 2018.

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	0,00	
Residui riscossi nel 2018	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	0,00	
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2018	0,00	

TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **aumentate** rispetto a quanto accertato nell'esercizio 2017;

Tip.	Cat.	Descrizione	CONSUNTIVO 2017	PREVISIONE DEFINITIVA 2018	CONSUNTIVO 2018
101	1	Trasferimenti correnti da Amministrazioni CENTRALI E.		200,00	
101	2	Trasferimenti correnti da Amministrazioni LOCALI E.	442.596,10	750.014,00	575.156,45
		Totale Tipologia 101 E.	442.596,10	750.214,00	575.156,45
103	1	Sponsorizzazioni da Imprese E.			
103	2	Altri trasferimenti correnti da imprese E.	500,00		
		Totale Tipologia 103 E.	500,00		
		TOTALE E.	443.096,10	750.214,00	575.156,45

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche è stata la seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	514.806,55	
Residui riscossi nel 2018	324.148,36	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	244,15	
Residui al 31/12/2018	190.414,04	36,99%
Residui della competenza	118.791,23	
Residui totali	309.205,27	

Si rileva che la procedura di incasso per i crediti vantati nei confronti della Provincia è vincolata alla verifica del fabbisogno di cassa dell'Ente, e data la situazione del Comune di Trambileno difficilmente si realizza la condizione per riscuotere i crediti vantati nei confronti della PAT.

ANALISI DELLE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2018, presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni definitive e a quelle accertate nell'anno 2017:

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per entrate extra tributarie è stata la seguente:

Tip.	Ca t.	Descrizione	CONSUNTIVO 2017	PREVISIONE DEFINITIVA 2018	CONSUNTIVO 2018
100	1	Vendita di beni E.	211.614,04	219.220,00	190.536,04
100	2	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi E.	10.387,44	10.700,00	6.358,99
100	3	Proventi derivanti dalla gestione dei beni E.	34.424,14	41.059,00	34.534,62
200	2	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti E.	27,22	100,00	792,61
200	3	Entrate da imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti E.		200,00	
300	2	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine E.	770,00	770,00	770,00
300	3	Altri interessi attivi E.	786,20	2.205,00	2.205,94
400	2	Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi E.	186,90	300,00	186,90
500	1	Indennizzi di assicurazione E.			
500	2	Rimborsi in entrata E.	101.037,35	79.033,00	86.281,52
500	99	Altre entrate correnti n.a.c. E.	36.605,73	16.800,00	37.418,16
TOTALE TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE E.			395.839,02	370.387,00	359.084,78

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	394.297,26	
Residui riscossi nel 2018	179.809,28	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	54.309,93	
Residui al 31/12/2018	160.178,05	40,62%
Residui della competenza	229.131,14	
Residui totali	389.309,19	
FCDE al 31/12/2018	177.541,57	45,60%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Non sono previste entrate per sanzioni pecuniarie per violazione del codice della strada in quanto il servizio è gestito in convenzione con i Comuni di Rovereto e Terragnolo. Rovereto è Comune capofila e incassa tutte le sanzioni.

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2016	2017	2018
accertamento	-	-	-
riscossione	-	-	-
%riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
FCDE	0	0	0
* di cui accantonamento al FCDE			

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	0,00	0,00	0,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	0,00	0,00	0,00
destinazione a spesa corrente vincolata	0,00	0,00	0,00
% per spesa corrente	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	0,00	
Residui riscossi nel 2018	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	0,00	#DIV/0!
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2018	0	#DIV/0!

Proventi dei beni dell'ente: vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** di Euro 24.997,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	358.675,87	
Residui riscossi nel 2018	176.163,85	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	53.855,95	
Residui al 31/12/2018	128.656,07	35,87%
Residui della competenza	175.897,48	
Residui totali	304.553,55	
FCDE al 31/12/2018	155.633,77	51,10%

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

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 2018	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	0,00	22.310,00	-22.310,00	0,00%	0,00%
Casa riposo anziani			0,00		
Fiere e mercati			0,00		
Mense scolastiche			0,00		
Musei e pinacoteche			0,00		
Teatri, spettacoli e mostre			0,00		
Colonie e soggiorni stagionali			0,00		
Corsi extrascolastici			0,00		
Impianti sportivi	500,00	36.240,28	-35.740,28	1,38%	1,66%
Parchimetri			0,00		
Servizi turistici			0,00		
Trasporti funebri, pompe funebri	1.205,00	3.014,61	-1.809,61	39,97%	102,13%
Uso locali non istituzionali			0,00		
Taglio ordinario dei boschi	4.624,29	201,00	4.423,29	2300,64%	1257,14%
Totali	6.329,29	61.765,89	-55.436,60	10,25%	

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	407.026,28	361.842,56	-45.183,72
102	imposte e tasse a carico ente	28.235,80	33.111,66	4.875,86
103	acquisto beni e servizi	682.793,78	725.743,96	42.950,18
104	trasferimenti correnti	220.306,56	255.370,63	35.064,07
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	0,00	0,00	0,00
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	977,47	2.704,00	1.726,53
110	altre spese correnti	26.348,00	25.764,75	-583,25
TOTALE		1.365.687,89	1.404.537,56	38.849,67

Spese per il personale

Il Protocollo di intesa per l'anno 2018 elimina il blocco delle assunzioni. I comuni potranno sostituire il personale cessato dal servizio nella misura complessiva, calcolata su base provinciale, del 100 per cento dei risparmi conseguiti dai comuni per cessazioni avvenute nel corso del 2017.

Le nuove assunzioni devono comunque essere compatibili, in termini di spesa, con gli obiettivi di risparmio fissati per i singoli enti dalla Giunta provinciale ai sensi dell'articolo 9 bis della l.p. n. 3 del 2006

Per i comuni sottoposti all'obbligo di gestione associata obbligatoria ai sensi dell'art. 9 bis della legge provinciale n. 3 del 2006, e per i comuni che andranno a fusione, il piano di miglioramento è sostituito, a partire dal 2016 dal "progetto di riorganizzazione dei servizi relativo alla gestione associata e alla fusione", dal quale risulti il percorso di riduzione della spesa corrente finalizzato al conseguimento dell'obiettivo imposto alle scadenze previste.

Nel corso del 2018 è avvenuto un pensionamento di un'unità operativa specializzata del servizio Tecnico. Nel corso del 2019 l'Ente ha già provveduto alla stabilizzazione di una unità di personale a tempo pieno relativa al servizio di Ragioneria; inoltre l'Ente intende procedere ad una assunzione di una unità a tempo pieno di personale dell'Ufficio Tecnico con la qualifica di operaio specializzato da farsi con concorso pubblico e una selezione interna per esame per la copertura di un posto di operaio specializzato sempre dell'Ufficio Tecnico.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

PIANO DI MIGLIORAMENTO

Per i comuni sottoposti all'obbligo di gestione associata obbligatoria ai sensi dell'art. 9 bis della legge provinciale n. 3 del 2006, e per i comuni che andranno a fusione, il piano di miglioramento è sostituito, a partire dal 2016 dal "progetto di riorganizzazione dei servizi relativo alla gestione associata e alla fusione", dal quale risulti il percorso di riduzione della spesa corrente finalizzato al conseguimento dell'obiettivo imposto alle scadenze previste.

Con delibera della Giunta Provinciale nr. 1952 del 09.11.2015 e successivamente con delibera nr. 1228 del 22 luglio 2016 sono individuati gli obiettivi di riduzione della spesa fermo restando i termini di tre anni dall'inizio delle gestioni associate, in cui devono essere raggiunti.

La verifica del rispetto degli obiettivi di riduzione dovrà essere effettuata avendo a riferimento la spesa come desunta dal Conto Consuntivo dell'esercizio finanziario relativo all'esercizio 2019.

Si invita l'Ente ad effettuare un monitoraggio per la verifica del raggiungimento dell'obiettivo.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate****Crediti e debiti reciproci**

L'Organo di revisione ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e i seguenti organismi partecipati:

- Consorzio dei Comuni
- Dolomiti Energia Holding Spa
- Trentino Riscossioni Spa (limitatamente alle voci fatture emesse e fatture da emettere in quanto le altre voci indicate sul prospetto non sono riconciliabili non avendo l'Ente ancora adottato contabilità economico-patrimoniale).

Per le altre società l'Ente ha inoltrato specifiche richieste.

In riferimento ai documenti pervenuti all'Ente, l'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma, 6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Si riportano i servizi esternalizzati e le spese impegnate nel 2017 e nel 2018



Servizio	Incaricato	Impegni 2017 per Costo del servizio	Impegni 2018 per Costo del servizio
Servizio rifiuti	Comunità della Vallagarina	145.198,49	155.500,00
Servizio custodia e sterilizzazione gatti e cani randagi	Comune di Rovereto	893,16	2.150,29
Manutenzione degli impianti di illuminazione pubblica	Mittempergher Srl	6.700,00	10.700,00
Spese per organizzazione colonie	Tagesmutter del Trentino / Il Sorriso soc. coop./Fondazione famiglia Materna/AM.IC.A. Soc. Coop.	4.000,00	10.800,00

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, **non ha proceduto** alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di una nuove partecipazioni societarie.

Si segnala che con atto notarile del 22 novembre 2018 rep. N. 17.133 racc. n. 11.853 del Notaio Reina, si è costituita la società Trentino Digitale SPA a seguito della fusione per incorporazione di Trentino Network SRL nella società Informatica Trentina SPA, quest'ultima partecipata dall'Ente.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 27 dicembre 2018, con delibera del Consiglio Comunale nr. 30 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016.

L'esito di tale ricognizione è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014:

- alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti;
- alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2017, mentre non sono ancora disponibili i dati relativi al 2018.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione

sulla gestione.

STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO

L'Ente con le deliberazioni del Consiglio Comunale n. 12 del 30 marzo 2016 e nr. 20 del 21.08.2018 ha rinviato al 2019 l'adozione della contabilità economico-patrimoniale.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

Dal prospetto allegato al rendiconto relativo all'analisi dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 28/12/2018, risulta che nessun parametro rilevato presenta un valore indice di situazione deficitaria.

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

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Non sussistono irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate.

Si attesta inoltre per quanto attiene alle competenze dello scrivente revisore:

- ✓ l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche



prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);

- ✓ il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (contenimento spese di personale, contenimento indebitamento, equilibrio entrate finali-spese finali: positivo);
- ✓ la congruità del fondo crediti dubbia esigibilità;
- ✓ 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.);
- ✓ l'adeguatezza del sistema contabile;
- ✓ il rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- ✓ il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e conseguente mancata applicazione di sanzioni a seguito del non rispetto degli obiettivi.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018.

Rovereto, 21.06.2019

L'Organo di revisione

CIAGHI GEORGIA