



# **COMUNE DI FOLGARIA**

## **Provincia di Trento**

### **Relazione dell'Organo di Revisione**

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018*

**L'organo di revisione**

Dati del referente/responsabile per la compilazione della Relazione (Presidente dell'Organo collegiale o Revisore unico)

Nome **Giuseppe**      Cognome **Borgonovi**

Indirizzo **Largo Posta, 5 – 38068 Rovereto**

Telefono **+39 0464 486504**      Fax **+39 0464 458060**

Posta elettronica: [borgonovi@pc-servizi.com](mailto:borgonovi@pc-servizi.com)

## Sommario

INTRODUZIONE .....	5
CONTO DEL BILANCIO .....	6
Premesse e verifiche .....	6
Gestione Finanziaria.....	7
Fondo di cassa .....	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	9
Risultato di amministrazione .....	13
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	14
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	16
Fondi spese e rischi futuri.....	16
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	17
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	17
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	20
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	20
Contributi permessi a costruire e relative sanzioni .....	22
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	24
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	26
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE .....	29
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI.....	29
CONTO ECONOMICO e STATO PATRIMONIALE .....	29
INVENTARIO .....	29
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	30
(EVENTUALE) IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	30
- i risultati economici generali e di dettaglio risultano sostanzialmente attendibili avendo rispettato la competenza economica, la completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi;....	30
CONCLUSIONI .....	31

# **Comune di FOLGARIA**

## **Organo di revisione**

**Verbale n. 006 del 22/05/2019**

### **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 del Commissario Straordinario 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 Folgaria che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Folgaria, lì 24 maggio 2019.

Il Revisore Unico

Dott. Giuseppe Borgonovi

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Giuseppe Borgonovi, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 46 del 15/12/2017;

- ♦ ricevuta in data 22/05/2019 la proposta di delibera del Commissario Straordinario e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 110 del 22/05/2019, 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 corredato dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ♦ 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. 3 del 21.03.2001 e sm;

### TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 210 del Codice degli Enti Locali della Regione Autonoma Trentino Alto Adige approvato con L.R. 3.5.2018 n. 2, avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario, 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. 24
di cui variazioni di Consiglio	n. 03
di cui variazioni di Consiglio ex art. 175 comma 8 D.Lgs.118/2011	n. 01
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 D.Lgs.118/2011	n. 01
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis lettera e) e art. 3, c. 5 D.Lgs.118/2011	n. 02
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis lettera d) e art. 3, c. 5 D.Lgs.118/2011	n. 06
di cui variazioni di Giunta EX ART. 199 del Codice degli Enti Locali della regione Trentino-Alto Adige approvato con Legge regionale 3 maggio 2018 n. 2	n. 05
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater D.Lgs.118/2011	n. 05
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater, lettera e) D.Lgs.118/2011	n. 01

- ♦ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati a supporto delle attività svolte;

### RIPORTA

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Folgaria registra una popolazione al 31.12.2018, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.3112 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;
- l'Ente ha trasmesso al MEF la relazione allegata al conto annuale 2018 come da ricevuta del 18 maggio 2019;
- 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 caso di applicazione nel corso del 2018 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state/non sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011) – **NON RICORRE LA FATTISPECIE**

- 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:

- **NON** partecipa all'Unione dei Comuni\_\_\_\_\_ (*indicare la denominazione*)
- **NON** partecipa al Consorzio di Comuni\_\_\_\_\_ (*indicare la denominazione*)
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **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 il 22.05.2019 allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato (le funzioni sono svolte dal Responsabile del Servizio Finanziario) il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- 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;
- nel corso dell'esercizio l'ente **ha/non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo – **NON RICORRE LA FATTISPECIE**

- è **non** in dissesto;
- che **ha/non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale dal .....- **NON RICORRE LA FATTISPECIE**
- il risultato di amministrazione al 31/12/2018 è / **non** è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2018 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2018 – **NON RICORRE LA FATTISPECIE**
- **ha provveduto/non ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro ..... di cui euro ..... di parte corrente ed euro ..... in conto capitale. .... e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5 – **NON RICORRE LA FATTISPECIE**
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo ma comunque ha provveduto ad assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti (per questi ultimi servizi la copertura è stata del 100% o superiore).

## Gestione Finanziaria

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

### Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2017 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	3.079.499,06
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	3.079.499,06

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

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	+	€ 4.766.270,96	€ 2.797.900,22	€ 3.163.692,93
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Di cui Fondi vincolati all'1.1	=	€ 0,00	€ 2.919,72	€ 2.919,72
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	€ 2.919,72	€ 2.919,72
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 2.797.900,22	€ 3.163.692,93	€ 3.079.499,72

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		3.163.692,93			3.163.692,93
Entrate Titolo 1.00	+	4.929.111,00	3.591.091,47	1.007.635,92	4.598.727,39
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	1.023.910,12	294.450,40	607.707,24	902.157,64
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	3.531.670,52	1.256.104,88	1.446.689,43	2.702.794,31

<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		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. <b>(B1)</b>	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	<b>9.484.691,64</b>	<b>5.141.646,75</b>	<b>3.062.032,59</b>	<b>8.203.679,34</b>
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	10.418.466,50	4.863.839,26	3.536.626,05	8.400.465,31
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	180.868,00	95.708,08	0,00	95.708,08
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	<b>10.599.334,50</b>	<b>4.959.547,34</b>	<b>3.536.626,05</b>	<b>8.496.173,39</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	<b>-1.114.642,86</b>	<b>182.099,41</b>	<b>-474.593,46</b>	<b>-292.494,05</b>
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 <b>(E)</b>	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento <b>(F)</b>	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti <b>(G)</b>	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	<b>-1.114.642,86</b>	<b>182.099,41</b>	<b>-474.593,46</b>	<b>-292.494,05</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	3.164.049,74	1.084.409,23	2.810.541,33	3.894.950,56
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	+	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	<b>3.164.049,74</b>	<b>1.084.409,23</b>	<b>2.810.541,33</b>	<b>3.894.950,56</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche <b>(B1)</b>	+	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
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	=	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	<b>3.164.049,74</b>	<b>1.084.409,23</b>	<b>2.810.541,33</b>	<b>3.894.950,56</b>
Spese Titolo 2.00	+	7.526.604,40	1.694.588,48	1.888.966,78	3.583.555,26
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)</b>	=	<b>7.526.604,40</b>	<b>1.694.588,48</b>	<b>1.888.966,78</b>	<b>3.583.555,26</b>
<b>Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)</b>	-	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	-	<b>7.526.604,40</b>	<b>1.694.588,48</b>	<b>1.888.966,78</b>	<b>3.583.555,26</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	<b>-4.362.554,66</b>	<b>-610.179,25</b>	<b>921.574,55</b>	<b>311.395,30</b>
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 increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	=	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Entrate titolo 7 <b>(S)</b> - Anticipazioni da tesoriere	+	500.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 <b>(T)</b> - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	500.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 <b>(U)</b> - Entrate c/terzi e partite di giro	+	2.567.700,00	1.813.542,61	24.568,28	1.838.200,89
Spese titolo 7 <b>(V)</b> - Uscite c/terzi e partite di giro	-	2.567.700,00	1.310.808,88	630.487,13	1.941.296,01



<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	<b>-2.313.504,59</b>	<b>74.653,89</b>	<b>-158.937,76</b>	<b>3.079.499,06</b>
---	---	----------------------	------------------	--------------------	---------------------

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

**NON RICORRE LA FATTISPECIE**

Alla sistemazione di tali sospesi si è **provveduto/non si è provveduto** come indicato nel principio contabile 4/2. **NON RICORRE LA FATTISPECIE**

L'ente **ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria: **NON RICORRE LA FATTISPECIE**

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2018, ammonta ad euro ZERO e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5. **NON RICORRE LA FATTISPECIE**

	2016	2017	2018
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 0,00	€ 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	0	0

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2018 è stato di euro 0,00.

### Tempestività pagamenti

L'ente **non 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.

Nel caso di mancata adozione l'Ente ha motivato tale inadempimento in ragione: non è stata adottata nessuna misura organizzativa in quanto non necessaria visto che nessun impegno viene assunto senza che ci sia stanziamento di cassa.

*L'articolo 183, comma 8, del TUEL, prevede che "Al fine di evitare ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi, il responsabile della spesa che adotta provvedimenti che comportano impegni di spesa ha l'obbligo di accertare preventivamente che il programma dei conseguenti pagamenti sia compatibile con i relativi stanziamenti di cassa e con le regole del patto di stabilità interno; la violazione dell'obbligo di accertamento di cui al presente comma comporta responsabilità disciplinare ed amministrativa."*

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto anziché "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" ha pubblicato nella sezione amministrazione trasparente "l'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti" 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.

In caso di sfioramento dei tempi di pagamento l'ente **non ha** indicato le misure correttive.

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

L'ente **ha** dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013 (sino alla data del 01.10.2018 da cui decorreva l'obbligo dell'invio tramite SIOPE+).

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 5.372.002,20, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
Totale accertamenti di competenza	13.050.704,70

Totale impegni di competenza	12.476.571,16
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	574.133,54
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	5.177.197,52
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	4.715.498,62
<b>SALDO FPV</b>	461.698,90
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	28.896,06
Minori residui attivi riaccertati (-)	19.009,62
Minori residui passivi riaccertati (+)	70.091,24
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	79.977,68
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	<b>574.133,54</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>461.698,90</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>79.977,68</b>
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATI (al netto del riaccertamento ordinario dei residui con variazione di esigibilità)	33.909,42
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	4.222.282,66
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b>	<b>5.372.002,20</b>

\*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:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	4.929.111,00	4.940.384,45	3.591.091,47	72,69%
<b>Titolo II</b>	1.023.910,12	834.909,10	294.450,40	35,27%
<b>Titolo III</b>	3.531.670,52	3.415.740,31	1.256.104,88	36,77%
<b>Titolo IV</b>	3.164.049,74	2.024.832,63	1.084.409,23	53,55%
<b>Titolo V</b>	0,00	0,00	0,00	

Per quel che riguarda la percentuale di incassi sull'accertato del Titolo III la differenza è da attribuirsi alla riscossione delle tariffe per i servizi relativi all'anno 2018 che vengono incassati nel 2019 dopo emissione di fattura/nota.

Per quel che riguarda il Titolo II e IV lo scostamento è riferibile in particolare ai fondi di finanza locale a sostegno della parte corrente (fondo perequativo e fondo specifici servizi comunali) e della parte capitale (contributi e fondi investimenti) non ancora incassati in quanto le erogazioni saranno concesse solo a dimostrazione di insufficienza di cassa o al termine delle opere relative

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 pertanto non ha suggerito misure correttive da adottarsi 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 / disavanzo 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		€ 3.163.692,93	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		€ 1.114.642,86
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		€ 0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		€ 8.386.481,25
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			€ 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	(-)		€ 6.390.615,20
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		€ 462.019,94
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	(-)		€ 180.867,66
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			€ 0,00
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			€ 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>€ 2.467.621,31</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		€ 0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			€ 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		€ 0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			€ 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		€ 0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		€ 0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M</b>			<b>€ 2.467.621,31</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		€ 0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		€ 4.062.554,66
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		€ 2.854.809,71
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	(-)		€ 6.883.992,19
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		€ 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		€ 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		€ 0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>			<b>€ 33.372,18</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		€ 0,00
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		€ 0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni 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			€ 2.500.993,49
---	--	--	----------------

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		2.467.621,31
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 plurienn.		2.467.621,31

### **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;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 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	462.019,94	1.125.828,95
FPV di parte capitale	0,00	3.589.669,67
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 966.316,05	€ 735.434,03	€ 1.125.828,95
- 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 **			
- 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***			
- 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			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario effettuato nell'anno 2016	€ 124.214,62	€ 462.019,94	

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 4.398.894,11	€ 4.138.264,78	€ 3.589.669,67
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza			

- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario effettuato nell'anno 2016	€ 1.361.791,18	€ 100.000,00	€ 0,00

### 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 5.372.002,20, come risulta dai seguenti elementi:

	GESTIONE		
	residui	competenza	totale
Fondo di cassa al 1 gennaio 2018			3.163.692,93
Riscossioni	5.897.232,20	8.039.598,59	13.936.830,79
Pagamenti	6.056.079,96	7.964.944,70	14.021.024,66
<b>SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018</b>	<b>-158.847,76</b>	<b>74.653,89</b>	<b>3.079.499,06</b>
<i>Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre</i>			
<b>Fondo di Cassa al 31/12/2018</b>			<b>3.079.499,06</b>
	residui	competenza	totale
Residui attivi alla chiusura dell'esercizio	8.589.685,13	5.011.106,11	13.600.791,24
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			
Residui passivi alla chiusura dell'esercizio	2.081.163,02	4.511.626,46	6.592.789,48
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			1.125.828,95
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			3.589.669,67
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b>			<b>5.372.002,20</b>

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

	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	3.245.961,48	4.559.690,79	5.372.002,20
di cui:			
a) Parte accantonata	1.111.855,17	531.008,66	494.450,50
b) Parte vincolata		185.197,29	198.333,43
c) Parte destinata a investimenti		201.843,77	70.558,38
e) Parte disponibile (+/-) *	2.134.106,31	3.641.641,07	4.608.659,89*

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 31.12.2018										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0									
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ 0,00									
Finanziamento spese di investimento	€ 33.909,42	€ 33.909,42								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 0,00									
Estinzione anticipata dei prestiti	€ 0,00	€ 0,00								
Altra modalità di utilizzo	€ 0,00									
Utilizzo parte accantonata	€ 0,00		0,00	0,00	0,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 0,00					0,00	0,00	0,00		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 0,00									0,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 4.222.282,66	€ 3.607.731,65	527.808,66	3.200,00	0,00	0,00	182.277,57	2.919,72		201.843,77
Valore monetario della parte	€ 4.559.690,79	€ 3.641.641,07	527.808,66	3.200,00	0,00	0,00	182.277,57	2.919,72	0,00	201.843,77
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

## 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 atto G.C. n. 69 del 05.04.2019 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 del Commissario Straordinario n. 106 del 22 maggio 2019 ha comportato le seguenti variazioni:

### Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Minori residui
Corrente Tit. I, II, III	8.573.757,08	3.062.032,59	5.526.918,18	8.588.950,77	
di cui vincolati					
C/capitale Tit. IV, V	5.681.583,59	2.810.541,33	2.865.739,37	5.676.280,70	-5.302,89
Accensione di prestiti Tit. VI	6.741,89	0,00	6.741,89	6.741,89	
Servizi c/terzi Tit. IX	214.948,33	24.658,28	190.285,69	214.943,97	-4,36
<b>Totale</b>	<b>14.477.030,89</b>	<b>5.897.232,20</b>	<b>8.589.685,13</b>	<b>14.486.917,33</b>	<b>-5.307,25</b>

### Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Minori residui
Corrente Tit. I	3.875814,97	3.536.626,05	284.907,55	3.821.533,60	-54.281,37
di cui vincolati					
C/capitale Tit. II	3.260.173,05	1.888.966,78	1.355.397,13	3.244.363,91	-15.809,14
Rimb. prestiti Tit. IV	0,00	0,00	0,00	0,00	
Servizi c/terzi Tit. VII	1.071.346,20	630.487,13	440.858,34	1.071.345,47	-0,73
<b>Totale</b>	<b>8.207.334,22</b>	<b>6.056.079,96</b>	<b>2.081.163,02</b>	<b>8.137.242,98</b>	<b>-70.091,24</b>

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	0,00	54.281,37
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	5.302,89	15.809,14
Gestione servizi c/terzi	4,36	0,73
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>5.307,25</b>	<b>70.091,24</b>

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'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti 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 che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguato il FCDE.

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

Residui attivi		2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018	FCDE al 31.12.2018
<b>IMU</b>	Residui iniziali	56.184,81	963,00	20.851,00	38.789,09	200.236,53	307.349,65	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	73.799,57	0,00	0,00	8.773,37	17.588,88		
	Percentuale di riscossione	131,35%	0,00%	0,00%	22,61%	8,78%		
<b>Tarsu - Tia - Tari</b>	Residui iniziali	914.156,99	904.722,57	964.834,19	1.106.109,34	1.131.998,04	1.159.928,76	49.190,00
	Riscosso c/residui al 31.12	914.066,42	782.199,38	761.510,28	858.502,30	838.176,28		
	Percentuale di riscossione	99,99%	86,46%	99,560%	77,61%	74,04%		

Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	33.035,04	23.728,34	22.427,53	31.416,33	38.641,35	35.194,68	7.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	3.807,70	1.300,81	944,46	2.871,48	3.446,67		
	Percentuale di riscossione	11,52%	5,62%	4,21%	9,14%	8,92%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	55.495,12	72.406,47	66.448,69	24.751,78	50.383,02	84.167,52	6.672,10
	Riscosso c/residui al 31.12	11.328,40	21.397,42	25.948,80	2.375,00	15.417,05		
	Percentuale di riscossione	20,41%	29,55%	39,05%	9,59%	30,59%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	570.066,15	533.075,95	1.233.503,92	1.389.889,43	1.274.015,28	1.455.869,68	224.700,00
	Riscosso c/residui al 31.12	509.902,73	546.583,18	1.049.773,80	975.845,77	819.988,74		
	Percentuale di riscossione	89,45%	102,53%	85,11%	70,21%	64,36%		
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		
	Percentuale di riscossione							
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	490.039,54	460.605,13	492.074,05	471.519,89	425.441,43	549.713,75	44.909,99
	Riscosso c/residui al 31.12	108.711,14	136.281,13	248.450,64	200.380,30	161.531,55		
	Percentuale di riscossione	22,18%	29,59%	50,49%	42,51%	37,97%		

## **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 semplificato**, secondo il seguente prospetto:

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01	+	489.450,50
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	-
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	+	-
<b>FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO</b>		<b>489.450,50</b>

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 è stato 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.

## **Fondi spese e rischi futuri**



## **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 2.500,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 7.500,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 0,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 2.500,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Euro 5.000,00 già accantonati negli esercizi successivi cui il bilancio in corso si riferisce

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

È stata accantonata la somma di euro 0,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

È stata accantonata la somma di euro 2.500,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

## **Fondo indennità di fine mandato**

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato.

## **Altri fondi e accantonamenti**

Il Trattamento di fine Rapporto dei dipendenti accantonato per la parte totale a carico dell'ente, al 31.12.2018 è pari a euro 919.433,55:

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

## **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:

### **Parte II) SEZIONE II - DATI CONTABILI: INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA**

#### **1. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento**

<b>ENTRATE DA RENDICONTO 2016</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 4.448.855,54	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 874.811,86	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 4.238.131,66	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016</b>	€ 9.561.799,06	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 956.179,91	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018</b>		
<b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e</b>	€ 1.903,52	

garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1)		
(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)	€ 954.276,39	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 1.903,52	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100</b>		0,019%

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:

## 2. Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO <sup>(2)</sup>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	514.908,80
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	95.708,08
1) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	<b>419.200,72</b>

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	923.773,72	719.341,26	514.908,80
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	204.432,46	209.845,18	95.708,08
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>719.341,26</b>	<b>514.908,80</b>	<b>419.200,72</b>
Nr. Abitanti al 31/12	3163	3162	3112
Debito medio per abitante	227,42	162,84	134,70

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	9.556,84	4.635,23	1.903,52
Quota capitale	204.432,46	209.845,18	95.708,08
<b>Totale fine anno</b>	<b>213.989,30</b>	<b>214.480,41</b>	<b>97.611,60</b>

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

In relazione ai mutui ed ai prestiti obbligazionari oggetto di estinzione anticipata totale, l'Ente **ha/ non ha** beneficiato dei contributi previsti dall'art. 9-ter del D.L. 24/06/2016 n.113 come introdotto dalla L.07/08/2016 n.160. **NON RICORRE LA**

## FATTISPECIE

L'estinzione anticipata è stata effettuata nell'esercizio 2015 e motivata/commentata nella relativa relazione.

### Concessione di garanzie

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate: **NON RICORRE LA FATTISPECIE**

Le garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate: **NON RICORRE LA FATTISPECIE**

Nome/Denominazione/ Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2018	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2018	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2018
<b>TOTALE</b>					

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 nell'anno 2018 nei primi tre titoli, l'incidenza degli interessi passivi è del 0,02%.

In merito si osserva (indicare gli effetti sulla gestione 2018 dell'eventuale rinegoziazione dei mutui, estinzione anticipata e contratti di swap ed utilizzo strumenti di finanza innovativa) **NON RICORRE LA FATTISPECIE**

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

#### NON RICORRE LA FATTISPECIE

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

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	
Anticipo di liquidità richiesto in totale	
Anticipo di liquidità restituito	
Quota accantonata in avanzo	

### Contratti di leasing

#### NON RICORRE LA FATTISPECIE

L'ente ha in corso al 31/12/2018 i seguenti contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato:

bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
-----------------	-----------	------------	--------------------	--------------

--	--	--	--	--

## **Strumenti di finanza derivata**

### **NON RICORRE LA FATTISPECIE**

L'Ente ha in corso i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

.....

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha/non ha** predisposto e allegato al rendiconto la nota prevista dall'art. 62, comma 8/, D.L. n.112/2008: **NON RICORRE LA FATTISPECIE**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** costituito nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi.

## **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.

L'ente **dovrà provvedere** a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze.

L'Organo di revisione invita l'Ente a predisporre ed inviare entro il termine perentorio di 60 gg dall'avvenuta approvazione del rendiconto.

## **ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE**

### **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:

Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo	FCDE accanton comp 2018	
191.609,94	66.913,94	34,92%	124.696,00	-	
885.000,00	0,00	0,00%	885.000,00	-	
			-	-	
			-	-	
<b>1.076.609,94</b>	<b>66.913,94</b>	<b>6,22%</b>	<b>1.009.696,00</b>	<b>-</b>	

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione proveniente dalla competenza è stata la seguente: la somma rimasta da riscuotere è relativa all'IMU dell'anno 2013.

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	434.242,14	
Residui riscossi nel 2018	73.977,99	
Residui eliminati (-) o riaccertati (+)	138,24	
Residui al 31/12/2018	360.402,39	83,00%
Residui della competenza	124.696,00	
Residui totali	485.098,39	
FCDE al 31/12/2018	94.600,00	19,50%

### **IMIS**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **umentate** di Euro 65.844,95 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: recupero base imponibile nuovi accatastamenti.

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMIS</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	249.039,74	
Residui riscossi nel 2018	78.892,85	
Residui eliminati (-) o riaccertati (+)	837,00	
Residui al 31/12/2018	170.983,89	68,66%
Residui della competenza	352.239,98	
Residui totali	523.223,87	
FCDE al 31/12/2018	44.600,00	8,52%

### **TASI**

La TASI Trentino non si applica.

### **IMU**

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	200.236,53	
Residui riscossi nel 2018	17.588,88	
Residui eliminati (-) o riaccertati (+)	6,00	
Residui al 31/12/2018	182.653,65	91,22%
Residui della competenza	124.696,00	
Residui totali	307.349,65	
FCDE al 31/12/2018	0,00	0,00%

### **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** di Euro 18.883,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: diminuzione generalizzata delle tariffe.

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	1.131.998,04	
Residui riscossi nel 2018	838.176,28	
Residui eliminati (-) o riaccertati (+)	0,00	
Residui al 31/12/2018	293.821,76	25,96%
Residui della competenza	866.107,00	
Residui totali	1.159.928,76	
FCDE al 31/12/2018	49.190,00	4,24%

### **Contributi per permessi di costruire**

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Accertamento	85.335,59	142.957,55	184.603,85
Riscossione	85.335,59	142.957,55	184.603,85

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

<b>Contributi per permessi di costruire e relative sanzioni destinati A SPESA CORRENTE</b>				
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>% x spesa corr.</b>		
<b>2016</b>	0,00			
<b>2017</b>	0,00			
<b>2018</b>	0,00			

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

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

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

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

	2016	2017	2018
accertamento	33.620,39	30.019,54	13.767,77
riscossione	22.533,13	20.082,60	13.767,77
%riscossione	67,02	66,90	100,00
FCDE			-

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue: acquisto di beni e servizi per lo svolgimento del servizio di polizia locale per **€ 6.883,88**.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	38.501,41	
Residui riscossi nel 2018	3.446,67	
Residui eliminati (-) o riaccertati (+)	139,94	
Residui al 31/12/2018	35.194,68	91,41%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	35.194,68	
FCDE al 31/12/2018	7.000,00	19,89%

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.

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **aumentate** di Euro 20.375,31 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: maggiori introiti derivanti da fitti attivi di fabbricati e fondi rustici.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	50.383,02	
Residui riscossi nel 2018	15.417,05	
Residui eliminati (-) o riaccertati (+)	0,00	
Residui al 31/12/2017	34.965,97	69,40%
Residui della competenza	49.201,55	
Residui totali	84.167,52	
FCDE al 31/12/2018	6.672,10	7,93%

### **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	1.824.898,48	1.720.617,38	-104.281,10
102	imposte e tasse a carico ente	155.515,38	133.566,53	-21.948,85
103	acquisto beni e servizi	5.759.216,58	5.559.503,66	-199.712,92
104	trasferimenti correnti	187.491,18	204.387,75	16.896,57
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	4.635,23	1.903,52	-2.731,71
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	14.400,25	35.793,96	21.393,71
110	altre spese correnti	49.874,17	50.226,10	351,93
TOTALE		7.996.031,27	7.705.998,90	-290.032,37

### **Spese per il personale**

Con riferimento al Protocollo di finanza locale per l'anno 2018 e relativa legge finanziaria, nell'anno 2018 sono state rispettate, salvo le precisazioni esposte sotto, le seguenti disposizioni (previste dall'articolo 8 della LP 27/2010 e ss.mm.ii.):

- il blocco delle assunzioni per tutti i comuni con limitata possibilità di deroghe generali (25% dei risparmi derivanti dalle cessazioni dell'anno precedente sugli tutti gli Enti appartenenti alla Comunità di valle - Comun general de Fascia) e puntuali come previste dall'art. 8 – comma 3 – lettera a) della L.P. n.27/2010 e ss.mm.ii.;
- l'obbligo di riduzione, rispetto alla spesa sostenuta nell'anno 2016, del costo per missione e lavoro straordinario, previsto dall'art. 8 – comma 3 – lettera d) della L.P. n.27/2010 e ss.mm.ii.;
- il blocco dei concorsi per l'assunzione di segretari comunali come regolato dall'art. 8 ter della L.P. n.27/2010 e ss.mm.ii.

Nel corso del 2018 non sono state effettuate nuove assunzioni.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha sottoscritto né accantonato somme inerenti l'accordo decentrato integrativo

	Media 2011/2013	rendiconto 2018		
	2008 per enti non soggetti al patto			
Spese macroaggregato 101		1.720.617,38		
Spese macroaggregato 103				
Irap macroaggregato 102		133.566,53		
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>1.854.183,91</b>		
(-) Componenti escluse (B)				
(-) Altre componenti escluse:				
di cui rinnovi contrattuali				
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>0,00</b>	<b>1.854.183,91</b>		
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562				

## VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, non avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2017 entro il termine del 30/04/2018 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 (€ 2.145.685,50):

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore 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 di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2018 ammontano ad euro 2.192,55 come da prospetto seguente:



Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa (impegnata)
fiori	Mazzo fiori per matrimoni, omaggio floreale per chiusura corsi università terza età	18,00
cesto prodotti tipici	Cesto prodotti tipici per "FEDERMANAGER"	25,00
fiori	Mazzo fiori per matrimoni, omaggio floreale per chiusura corsi università terza età	39,00
targa	Targa per centenario della fine della 1ª guerra mondiale al Comune di Grumello	56,19
pranzo	Pranzo SINDACO + RAPPR. MUSEO CIVICO DI ROVERETO	120,00
pranzo	Pranzo sabato 4 agosto SINDACO+ GENERALE DI MARTINO AERONAUTICA	150,00
corone alloro	Corone di alloro per commemorazione MALGA ZONTA 15.08.2018	269,98
corone alloro	Corone di alloro per commemorazione 4 novembre	269,98
targa	FIORI SU ROCCIA IN METALLO PER MATRIMONI CIVILI	536,80
spese per inviti e buste	Spese per nn. 500 inviti e relative buste per la cerimonia commemorativa per il 74° anniversario dell'eccidio di Malga Zonta.	707,60
	<b>totale</b>	<b>2.192,55</b>

### **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 rispetta le condizioni di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

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 2018, ammonta ad euro 1.903,52 e rispetto al residuo debito al 1/1/2018, determina un tasso medio del 0,45%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0,019 %.

### **Spese in conto capitale**

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

### **Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili**

La spesa impegnata per acquisto immobili rispetta i presupposti per le condizioni di cui comma 138 art. 1 Legge 228/.

## ***RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI***

### **Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate**

#### **Crediti e debiti reciproci**

L'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella:

<b>SOCIETA' PARTECIPATE</b>	<b>credito del Comune v/società</b>	<b>debito della società v/Comune</b>	<b>diff.</b>	<b>debito del Comune v/società</b>	<b>credito della società v/Comune</b>	<b>diff.</b>	<b>Note</b>
	<b>Residui Attivi</b>	contabilità della società		<b>Residui Passivi</b>	contabilità della società		
Azienda per il turismo degli altipiani F/L/L soc. consortile p.a.	126.274,78		<b>126.274,78</b>	40.000,00		<b>40.000,00</b>	Non pervenuta
Trentino Riscossioni Spa	-	-	-	17.285,00	-	<b>17.285,00</b>	Non pervenuta
Trentino Digitale Spa			-	2.871,88	-	<b>2.871,88</b>	Non pervenuta
Trentino Trasporti Esercizio Spa ora Trentino Trasporti Spa			-	156.789,99	-	<b>156.789,99</b>	Non pervenuta
Folgariaski Spa (di cui € 114.802,00 di imposta IMU-IMIS)	464.205,46	371.546,08	<b>92.659,38</b>	25.000,00	50.000,00	- <b>25.000,00</b>	Saldo contabile Società: al 16 maggio 2019; l'ufficio amministrativo ha sollecitato la comunicazione del saldo al 31.12.2018.
			-			-	
<b>ENTI STRUMENTALI</b>	<b>credito del Comune v/ente</b>	<b>debito dell'ente v/Comune</b>	<b>diff.</b>	<b>debito del Comune v/ente</b>	<b>credito dell'ente v/Comune</b>	<b>diff.</b>	<b>Note</b>
	<b>Residui Attivi</b>	contabilità della società		<b>Residui Passivi</b>	contabilità della società		
Consorzio dei Comuni Trentini			-	15.153,75	-	<b>15.153,75</b>	Non pervenuta
			-			-	
			-			-	

**Note:**

- 1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
- 2) asseverata dal collegio Revisori del Comune
- 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione

In relazione alle differenze l'organo di revisione osserva quanto segue:

L'ufficio amministrativo ha chiesto la riconciliazione a Folgariaski Spa dei dati al 31-12-2018.

**Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

Nel corso dell'esercizio 2018, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente:

<b>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</b>	
<b>Servizio:</b>	sviluppo e valorizzazione per il turismo
<b>Organismo partecipato:</b>	Azienda per il Turismo del Altipiani F/L/L soc. consortile p.a.
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	40.000,00
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>40.000,00</b>

<b>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</b>	
<b>Servizio:</b>	Servizi informatici
<b>Organismo partecipato:</b>	Trentino Digitale S.p.A.
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	2.871,88
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>2.871,88</b>

<b>Servizio:</b>	sviluppo e valorizzazione per il turismo
<b>Organismo partecipato:</b>	Folgariaski S.p.A.
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese (cauzioni)	25.000,00
<b>Totale</b>	<b>25.000,00</b>

In relazione ai servizi affidati a Trentino Trasporti Esercizio Spa ora Trentino Trasporti Spa, la stessa società fattura al Comune il costo dell'intero servizio di trasporto di passeggeri estivo ed invernale ed il Comune recupera dall' Azienda per il Turismo del Altipiani F/L/L soc. consortile p.a. e da altri Enti partecipanti il costo a carico della stessa Azienda.

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

La società Folgariaski S.p.A. chiuderà l'esercizio 2018 il 30 giugno 2019; il Comune è in attesa di ricevere il bilancio.

L'ufficio amministrativo ha sollecitato l'Azienda per il Turismo degli Altipiani F/L/L soc. consortile p.a. a trasmettere copia del bilancio chiuso al 31 dicembre 2018 al fine delle verifiche di cui al presente punto.

#### **È stato verificato il rispetto:**

- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore che nei 5 anni precedenti, ricoprendo cariche analoghe ha chiuso in perdita per 3 esercizi consecutivi);

Le società affidatarie *in house* hanno rispettato le prescrizioni dell'art. 16, comma 7 del D.Lgs. 175/2016 in tema di acquisto di lavori, beni e servizi.

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

L'ente nel rendiconto 2018, 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, ad eccezione, seppur di poco, del volume dei residui passivi complessivi provenienti di titolo 1°, superiore al 40% degli impegni della medesima spesa corrente (impegni di competenza € 7.705.998,90 → limite 40% € 3.082.399,56 → residui complessivi titolo 1° € 3.127.067,19)

Si invita l'Amministrazione a porre in essere i necessari correttivi per arrivare al rispetto anche di questo parametro.

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

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

Tesoriere	22 maggio 2019
Economo	28 febbraio 2019

## **CONTO ECONOMICO e STATO PATRIMONIALE**

Si prende atto che l'Ente si è avvalso della facoltà e dunque rinviare la contabilità economico-patrimoniale in riferimento al 2018, e quindi approvare il primo conto economico e stato patrimoniale in riferimento al 2019 entro il 30 aprile 2020, svolgendo altresì le medesime considerazioni anche con riferimento al bilancio consolidato che viene rinviato al 2019 e quindi da approvare entro il 30 settembre 2020;

## **INVENTARIO**

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.

A fine esercizio è stata effettuata la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

	2018
Inventario beni materiali	euro 66.983.572,09
Immobilizzazioni finanziarie	euro 667.339,00
Disponibilità liquide	euro 3.079.499,06

Crediti	euro 4.024.485,95
Ratei e risconti attivi	euro 9.086.854,79
Totale ATTIVO	euro 83.841.750,89

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

### **(EVENTUALE) 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:

- a) gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate: non ricorre la fattispecie;
- b) 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.

Considerazioni conclusive:

- la gestione finanziaria risulta sostanzialmente attendibile, tenuto conto del rispetto delle regole e dei principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, ecc.; non vi è ricorso alle anticipazioni di Tesoreria;
- i risultati economici generali e di dettaglio risultano sostanzialmente attendibili avendo rispettato la competenza economica, la completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi;
- i valori patrimoniali risultano sostanzialmente attendibili in conformità ai principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari;
- l'ente ha provveduto al riaccertamento motivato dei residui attivi e passivi al 31.12.2018.
- è stata effettuata un'adeguata analisi e valutazione delle attività e passività potenziali;
- in merito all'adeguatezza del sistema contabile e del funzionamento del sistema di controllo interno, si segnala che vi sono tutt'ora delle criticità e dei ritardi nella predisposizione delle dichiarazioni fiscali (Dichiarazione IVA 2019 – anno d'imposta 2018). Negli anni passati e per l'anno 2017 l'Ente ha dovuto ricorrere a dichiarazioni integrative. Per quanto riguarda la contabilità, la parifica con il Tesoriere è avvenuta il giorno stesso della consegna del verbale di verifica di cassa (22 maggio 2019) e nel medesimo giorno l'Ente è stato in grado di predisporre il rendiconto;
- Si segnala che le gestioni associate obbligatorie, prevalentemente nel settore della ragioneria, hanno comportato un considerevole aumento di lavoro a carico degli uffici del Comune di Folgaria – capofila. Ciò in quanto uno degli altri due Comuni non ha ancora sostituito il Ragioniere e questo sta comportando, per il personale di Folgaria, lo svolgimento dei compiti dell'altro Comune. L'altro Comune della gestione associata ha visto la cessazione dal servizio del Ragioniere (trasferitosi per mobilità presso altro Ente). Il personale è stato sostituito ma questo ha comportato un affiancamento da parte del responsabile del servizio Ragioneria per assicurare la necessaria formazione, sia nella materia specifica contabile, che nell'utilizzo del software contabile e nella ricostituzione della banca dati delle fatture sia contabilmente che fiscalmente.
- Si evidenzia inoltre che con 1 ottobre 2018 è entrata in vigore la nuova normativa del Siope+ che ha comportato un aggravio ulteriori dei controlli incrociati tra Tesoriere e Banca d'Italia.

- Il Revisore segnala l'opportunità di valutare la fattibilità di esternalizzare, data la complessità della materia che richiede alta specializzazione, l'attività di predisposizione delle dichiarazioni fiscali, in particolare IVA, al fine di recuperare risorse umane all'interno della gestione associata da dedicare alla gestione corrente dell'Ente, in particolare accertamenti e riscossione delle entrate nonché tempestività dei pagamenti.

## **CONCLUSIONI**

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

Folgaria, 24 maggio 2019.

Il Revisore Unico

Dott. Giuseppe Borgonovi