



COMUNE DI TESERO

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

Dott. Lorenzo Chelodi

Dati del referente/responsabile per la compilazione della Relazione

Nome LORENZO Cognome CHELODI

Indirizzo 38033 CAVALESE (TN) – VIA CACCIATORI n. 3

Telefono 0462/341611 Fax 0462/230588

Posta elettronica certificata: lorenzo.chelodi@pec.odotrento.it

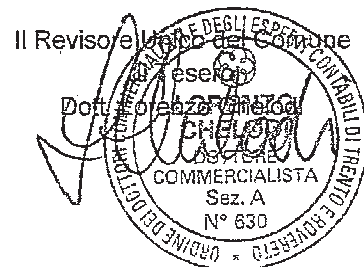
RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2018, unitamente agli allegati previsti dalla legge e la proposta di deliberazione consiliare per l'approvazione del rendiconto della gestione 2018;
- vista la legge provinciale n. 18 dd. 09.12.2015 che sulla base dei principi del decreto legislativo n. 118 dd. 23.06.2011 introduce dall'anno 2016 un nuovo ordinamento finanziario e contabile dei comuni e delle comunità comprensoriali;
- preso atto che il nuovo ordinamento finanziario e contabile degli enti locali è entrato in vigore soltanto in data 01.01.2017;
- accertato che il rendiconto 2018 deve essere approvato secondo le norme del D.Lgs. 118/2011 e del relativo allegato 4/2;
- rilevato che per l'elaborazione del rendiconto 2018 è stato tenuto conto delle norme previste nello statuto comunale e nel regolamento comunale sulla contabilità;
- visto il decreto legislativo n. 268 dd. 16.03.1992;
- visto il protocollo sulla finanza locale per il 2018 dd. 10.11.2017 e le successive integrazioni

sottopone

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 per il Comune di Tesero

Cavalese, li 27 giugno 2019



Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Gestione finanziaria.....	6
RISULTATI DELLA GESTIONE	7
Fondo di cassa.....	7
Risultato della gestione di competenza.....	9
Verifica equilibri di bilancio.....	9
Risultato di amministrazione.....	12
Gestione dei residui	13
VERIFICA CONGRUITA' FONDI.....	15
Fondo Pluriennale vincolato.....	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	15
Fondi spese e rischi futuri.....	16
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	16
ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO E DELLE PRINCIPALI POSTE	17
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	24
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	26
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO.....	27
INVENTARIO.....	28
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	29
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI	32
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE.....	33
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI.....	33
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	33
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	34
CONCLUSIONI.....	34

INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Lorenzo Chelodi revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 27 del 22.12.2017:

- vista la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018;
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione ed accertato che nel corso dell'ultimo esercizio finanziario sono state effettuate n. 4 variazioni di bilancio, oltre a quella contenuta nel provvedimento di riaccertamento ordinario dei residui;
- visto il piano di investimento per l'esercizio finanziario 2018;
- visto il conto del bilancio;
- vista la seguente documentazione:
 - ✓ elenco dei residui attivi e passivi;
 - ✓ elenco dei residui da cancellare;
 - ✓ il riaccertamento dei residui e la reimputazione del fondo pluriennale vincolato approvato con delibera della Giunta Comunale n. 81/2019 del 12.06.2019;
 - ✓ elenco delle spese di rappresentanza (art. 16 c. 26 D.L. 138/2011 e D.M. 23.01.2012);
 - ✓ la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
 - ✓ il piano degli indicatori e dei risultati di bilancio;
 - ✓ l'inventario generale;
 - ✓ i bilanci degli organismi partecipati;
 - ✓ la dichiarazione dell'assenza di debiti fuori bilancio;
 - ✓ rendiconto degli agenti contabili interni ed esterni;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 44 del 18/10/2018.

ATTESO CHE

- il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;
- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art.38 del T.U.L.R.O.C., nell'anno 2018 ha adottato il sistema contabile semplificato con tenuta della sola contabilità finanziaria.

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 43 del T.U.L.R.O.C. avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- che 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;
- che in sede di verifica durante l'esercizio finanziario non sono state accertate irregolarità

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- l'assenza di gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali;
- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 20 del T.U.L.R.O.C. con delibera n. 26 in data 09.08.2018 del Consiglio comunale;
- che l'ente provvederà alla variazione di assestamento generale e controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio 2019-2021 ai sensi dell'art. 175 e 193 del D.Lgs. 267/2000 in seduta di Consiglio comunale da convocarsi entro il mese di luglio. La relativa documentazione sarà sottoposta all'attenzione del sottoscritto;
- l'assenza di spese che, pur avendo la natura di debiti fuori bilancio, sono state imputate agli stanziamenti correnti senza aver operato il riconoscimento, da parte del Consiglio, previsto dall'articolo 21 del T.U.R.L.O.C. e dall'articolo 17 della LR 23 ottobre 1998 n. 10;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui;
- che l'ente non ha adottato provvedimenti di riequilibrio, in quanto i dati della gestione non facevano prevedere un disavanzo di amministrazione o di gestione per squilibrio della gestione di competenza o di quella dei residui;
- che l'ente ha adottato le opportune misure organizzative in vista dell'applicazione della direttiva 2011/7/UE in materia di tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni e che non sono state riscontrate criticità al riguardo;
- che l'ente non ha utilizzato lo strumento del leasing immobiliare;
- che per la realizzazione di opere pubbliche l'ente nel corso del 2018 non ha utilizzato lo strumento del leasing immobiliare in costruendo;
- che l'ente non ha utilizzato lo strumento del lease-back;
- che l'ente non ha in essere operazioni di project financing;
- che l'ente non ha fatto ricorso al contratto di disponibilità disciplinato dall'art. 160 – ter del D.Lgs n. 163/2006;
- che l'ente non ha predisposto accantonamenti per il finanziamento di passività potenziali;
- che l'ente non ha adottato forme di consolidamento dei conti con le proprie aziende, società o altri organismi partecipati;
- che l'ente ha rispettato i vincoli normativi relativi ai compensi ed al numero degli amministratori delle società partecipate direttamente o indirettamente dall'Ente.



Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1496 reversali e n. 2466 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e del Regolamento di esecuzione della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 "Norme in materia di governo dell'autonomia del Trentino" concernente la disciplina per il ricorso all'indebitamento da parte dei comuni e delle comunità, dei loro enti ed organismi strumentali, approvato con D.P.P. 21 giugno 2007 n. 14-94/Leg., rispettando i limiti di cui al comma 3 dell'articolo 25 della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 e s.m.;
- non sono stati effettuati pagamenti dal tesoriere per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2018;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 28 del T.U.L.R.O.C. e 27 e 29 del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Cassa Centrale Banca Credito Cooperativo - Trento, reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

Fondo di cassa risultante al 01.01.2018	€	940.953,21
Incassi effettuati nel corso dell'esercizio finanziario 2018	€	4.931.120,61
Pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio finanziario 2017	€	5.337.871,63
Fondo di cassa al 31.12.2018	€	534.202,19



RISULTATI DELLA GESTIONE

Fondo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2018 risulta così determinato:

	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 01.01.2018			940.953,21
Riscossioni	1.692.125,86	3.238.994,75	4.931.120,61
Pagamenti	1.436.622,35	3.901.249,28	5.337.871,63
Fondi di cassa al 31.12.2018			534.202,19

L'Ente, alla fine dell'esercizio finanziario, presenta i seguenti valori fuori dal conto di Tesoreria costituiti da:

descrizione	Saldo al 31.12.2018
Fidelussioni in deposito (Banca Pop. Vicenza dd. 15.01.1979)	€ 1,00
Fidejussione in deposito (Cassa rur.Fiemme dd.27.07.2017)	€21.752,36
Libretti di risparmio in deposito (Cassa Rurale di Fiemme n. 4)	€ 234,65
Estinzione libretto di risparmio n. 3009061 Unicredit Banca	€ 24,53
Depositi cauzionali presso il Tesoriere	€28.260,89
Deposito per spese contrattuali	€ 0,00
Titoli azionari	€ 1,00

Anticipazione di cassa

Durante l'esercizio finanziario passato è stata richiesta l'anticipazione di cassa, come prevista dalla convenzione di tesoreria comunale, con deliberazione della Giunta comunale n.50/2018 per la somma di euro 849.000,00.- **mai utilizzata** in corso d'esercizio.

Il limite all'anticipazione di tesoreria è pari a 3/12 (pari al 25%) delle entrate accertate nel 2016 come di seguito specificato:

Entrate Titolo I – Tributarie	€	1.537.545,40
Entrate Titolo II – Contributi e trasferimenti correnti	€	217.001,38
Entrate Titolo III – Entrate extratributarie	€	1.644.527,19
Totale	€	3.399.073,97
Limite dei 3/12	€	849.768,49

Il limite all'utilizzo strumento finanziario dell'anticipazione di tesoreria risulta adeguatamente rispettato.

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

	Disponibilità	Interessi attivi	Anticipazioni	Interessi passivi
Anno 2016	908.670,72	5.561,09	-	-
Anno 2017	940.953,21	8.430,94	-	-
Anno 2018	534.202,19	0,00	-	-

Il Revisore, in merito alla gestione di cassa dell'Ente, osserva che la situazione di cassa si è mantenuta buona durante il corso dell'esercizio e non è stato necessario attivare alcuna anticipazione di cassa.

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized 'R' followed by a flourish.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo** economico di €11.557,78

Accertamenti	(+)	5.528.718,49
Impegni	(-)	5.540.276,27
Totale disavanzo di competenza		11.557,78
così dettagliati:		
Riscossioni	(+)	3.238.994,75
Pagamenti	(-)	3.901.249,28
Differenza	[A]	-662.254,53
Residui attivi	(+)	2.289.723,74
Residui passivi	(-)	1.639.026,99
Differenza	[B]	650.696,75
Disavanzo	[A] + [B]	11.557,78
Avanzo di amministrazione applicato		909.056,36
Totale Avanzo di competenza		897.498,58

Verifica equilibri di bilancio

Equilibrio economico - finanziario		2018	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		940.953,21	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		19.000,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Tit. 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		3.163.024,83
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-
C) Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-
D) Spese Tit. 1.00 - spese correnti	(-)		3.097.136,73
DD) di cui fondo pluriennale vincolato			32.238,30
- fondo svalutazione crediti			-
E) Spese Tit. 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		28.445,00
F) Spese Tit. 4.00 - Rimborso di quote capitale di mutui e prestiti obbligazionari	(-)		22.395,63
- di cui per estinzione anticipata di prestiti			22.395,63
- di cui fondo anticipazione liquidità			-
G) Somma (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			34.047,47
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e da principi contabili, che hanno effetto sull'equilibrio ex. Art. 162 c. 6 del TUEL			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		-
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-

L) Entrate di parte corrente destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
M) Entrate da accensioni di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
Q) Equilibrio di parte corrente $O=G+H+I-L+M$			34.047,47
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)		909.056,36
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		3.082.911,90
R) Entrate Tit. 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		1.614.575,88
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
C) Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-
I) Entrate di parte corrente destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-
S1) Entrate Tit. 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-
S2) Entrate Tit. 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		-
T) Entrate Tit. 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-
M) Entrate da accensioni di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-
U) Spese Tit. 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		5.567.459,15
<i>UU) di cui fondo pluriennale vincolato</i>			3.865.594,72
V) Spese Tit. 3.01 per anticipazioni di attività finanziarie	(-)		-
E) Spese Tit. 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		28.445,00
Z) Equilibrio di parte capitale $Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E$			67.529,99
S1) Entrate Tit. 5.02 per riscossione di crediti di breve termine	(+)		-
S2) Entrate Tit. 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)		-
T) Entrate Tit. 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		-
X1) Spese Tit. 3.02 per Concessioni di crediti di breve termini	(-)		-
X2) Spese Tit. 3.03 per Concessioni di crediti di medio-lungo termine	(-)		-
Y) Spese Tit. 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
W) Equilibrio finale $W=O+Z+S1+S2-T-X1-X2-Y$			101.577,46

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

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- 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	19.000,00	32.238,30
FPV di parte capitale	3.082.911,90	3.865.594,72

Entrate e spese a destinazione specifica

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per TARI		
Per contributi agli investimenti	632.286,95	632.286,95
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada (parte vincolata)	10.000,00	10.000,00
Per proventi parcheggi pubblici	6.697,44	6.697,44
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Per imposta di soggiorno e sbarco		
Altro (da specificare)		

Entrate e spese non ricorrenti

Al risultato di gestione 2018 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale:

	Entrate una tantum (A)	Spese una tantum (B)
- proventi servizi pubblici anni precedenti		
- entrate tributarie anni precedenti		
- recupero evasione tributaria		
- canoni concessori pluriennali		
- trasferimenti provinciali anni precedenti		
- altre da specificare *		
- Rimborso INPDAP quota IPS dipendenti cessati		
- sentenze esecutive ed atti equiparati		
- arretrati indennità amministratori		
- consultazioni elettorali o referendarie locali		
- trattamento fine rapporto a personale cessato		
- spese organi straordinario di liquidazione		
- ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
- oneri straordinari della gestione corrente		

fl

- altre da specificare *anticipazione TFR c.to ente		7.371,72
Totale	0,00	7.371,72
Differenza (A-B)	-	7.371,72

Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un avanzo di € 1.258.701,24.- come risulta dai seguenti elementi:

		Gestione		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio				940.953,21
Riscossioni	(+)	1.692.125,86	3.238.994,75	4.931.120,61
Pagamenti	(-)	1.436.622,35	3.901.249,28	5.337.871,63
Fondo di cassa al 31 dicembre	(=)			534.202,19
Residui attivi	(+)	4.790.762,27	2.289.723,74	7.080.486,01
Residui passivi	(-)	819.126,95	1.639.026,99	2.458.153,94
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(-)			32.238,30
Fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale	(-)			3.865.594,72
Risultato di amministrazione al 31/12/2017	(=)			1.258.701,24



Il risultato di amministrazione negli ultimi tre esercizi è stato il seguente:

	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	2.035.259,06	1.986.229,32	1.258.701,24
di cui:			
Fondo crediti di dubbia esigibilità	609.215,20	531.912,52	388.935,60
Fondi vincolati (Fondi Stava)	71.748,60	71.748,60	71.748,60
Avanzo oneri di urbanizzazione	183.488,02	183.488,02	0,00
Fondi vincolati uso civico	396.085,67	262.440,65	155.247,78
Fondi non vincolati	774.721,57	886.639,53	642.769,26
TOTALE	2.035.259,06	1.986.229,32	1.258.701,24

Gestione dei residui

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 81 del 12.06.2019 ha comportato le seguenti variazioni:

	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui accertati	Variazioni
Residui attivi	6.469.938,90	1.692.125,86	4.790.762,27	12.949,23
Residui passivi	2.322.750,89	1.436.622,35	819.126,95	- 67.001,59

In ordine all'esigibilità dei residui l'organo di revisione ritiene che dalla procedura di riaccertamento dei residui attivi è stata confermata l'esistenza e la certezza delle ragioni dei crediti e la concreta esigibilità degli stessi. Ne deriva che nessuna quota parte dell'avanzo di amministrazione è stata vincolata alla copertura di crediti inesigibili.

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

Residui	Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
Attivi Titolo 1	2.622,00	1.084,75	0,00	16.102,06	285,12	6.681,52	26.775,45
Attivi Titolo 2	0,00	0,00	17.645,66	42.504,02	109.271,35	44.436,51	213.857,54
Attivi Titolo 3	24.091,39	27.581,51	33.783,39	75.561,26	175.970,94	703.571,15	1.040.559,64
di cui Tariffa smaltimento rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui sanzioni per violazioni al codice della strada	0,00	0,00	114,31	0,00	0,00	10.000,00	10.114,31
Attivi Titolo 4	1.761.832,39	1.062.588,53	173.349,49	189.947,58	1.048.734,29	1.464.380,78	5.700.833,06
Attivi Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Attivi Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Attivi Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Attivi Titolo 9	11.180,46	72,00	1.549,38	950,00	14.054,70	70.653,78	98.460,32
TOTALE ATTIVI	1.799.726,24	1.091.326,79	226.327,92	325.064,92	1.348.316,40	2.289.723,74	7.080.486,01
Passivi Titolo 1	0,00	0,00	78.439,89	6.491,06	318.449,33	817.707,73	1.221.088,01
Passivi Titolo 2	189.854,73	146.298,99	2.995,60	18.967,95	10.683,23	678.172,00	1.046.972,50
Passivi Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Passivi Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.395,63	22.395,63
Passivi Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Passivi Titolo 7	4.800,00	500,00	4.000,00	12.322,88	25.323,29	120.751,63	167.697,80
TOTALE PASSIVI	194.654,73	146.798,99	85.435,49	37.781,89	354.455,65	1.639.026,99	2.458.153,94

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	5.528.718,49
Totale impegni di competenza	-	5.540.276,27
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-11.557,78

Gestione dei residui

Minori residui attivi riaccertati	-	7.470,84
Maggiori residui attivi riaccertati	+	20.420,07
Minori residui passivi riaccertati	+	67.001,59
SALDO GESTIONE RESIDUI		79.950,82

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-11.557,78
SALDO GESTIONE RESIDUI		79.950,82
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI UTILIZZATO compreso FPV di entrata		4.010.968,26
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON UTILIZZATO		1.077.172,96
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	-	32.238,30
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CAPITALE	-	3.865.594,72
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018		1.258.701,24

VERIFICA CONGRUITA' FONDI**Fondo Pluriennale vincolato**

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

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2017	2018
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)	-	-
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	19.000,00	32.238,30
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	19.000,00	32.238,30

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2017	2018
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	-	-
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	3.082.911,90	3.865.594,72
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	3.082.911,90	3.865.594,72

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che il FPV di spesa c/capitale è stato attivato in presenza delle seguenti condizioni:

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

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che la reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, è conforma all'evoluzione del cronoprogramma di spesa.

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il criterio della media semplice tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi cinque esercizi precedenti, che ha portato a quantificare detto fondo in € 388.935,60.

Fondi spese e rischi futuri

- Fondo contenziosi: nessun accantonamento;
- Fondo perdite aziende e società partecipate: nessun accantonamento;
- Fondo indennità di fine mandato: nessun accantonamento;

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 *ha* provveduto in data 13 marzo 2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze (tramite la Provincia autonoma di Trento) , la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze ai sensi del comma 469 dell'articolo 1 della Legge 11/12/2016 n. 232 (comunicazione del saldo non negativo tra entrate finali e uscite finali gestione di competenza).

Si invita l'Ente a ritrasmettere la certificazione di cui sopra riportando i dati di consuntivo approvato.



ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO E DELLE PRINCIPALI POSTE

Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2018

Entrate		Previsione definitiva	Rendiconto 2018	Differenza	Scostam.
Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria e contributiva	1.528.668,00	1.472.222,71	- 56.445,29	-3,69%
Titolo 2	Trasferimenti correnti	468.793,00	186.928,47	- 281.864,53	-60,13%
Titolo 3	Entrate extratributarie	1.543.380,00	1.503.873,65	- 39.506,35	-2,56%
Titolo 4	Entrate in conto capitale	1.971.162,77	1.614.575,88	- 356.586,89	-18,09%
Titolo 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	0,00%
Titolo 6	Accensione Prestiti	-	-	-	0,00%
Titolo 7	Anticipazioni da tesoriere	870.000,00	-	- 870.000,00	-100,00%
Titolo 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	995.000,00	751.117,78	- 243.882,22	-24,51%
Totale		7.377.003,77	5.528.718,49	- 1.848.285,28	-25,05%

Spese		Previsione definitiva	Rendiconto 2018	Differenza	Scostam.
Titolo 1	Spese correnti	3.602.445,00	3.064.898,43	- 537.546,57	-14,92%
Titolo 2	Spese in conto capitale	6.214.581,90	1.701.864,43	- 4.512.717,47	-72,61%
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	0,00%
Titolo 4	Rimborso prestiti	22.396,00	22.395,63	- 0,37	0,00%
Titolo 5	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto di credito	870.000,00	-	- 870.000,00	-100,00%
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	995.000,00	751.117,78	- 243.882,22	-24,51%
Totale		11.704.422,90	5.540.276,27	- 6.164.146,63	-52,67%

Analisi delle principali poste di bilancio

Entrate Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria e contributiva

Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria e contributiva	Rendiconto 2017	Prev. Def. 2018	Rendiconto 2018	Differenza
Imposte, tasse e proventi assimilati	1.627.724,54	1.528.668,00	1.472.222,71	-56.445,29
Compartecipazioni di tributi	-	-	-	-
Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	-	-	-	-
Totale	1.627.724,54	1.528.668,00	1.472.222,71	-56.445,29

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
Recupero evasione ICI/IMU/IMIS	15.560,91	10.576,76	67,97%	4.984,15	-
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	0,00	0,00	0,00%	0,00	-
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00%	0,00	-
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00%	0,00	-
Totale	15.560,91	10.576,76	67,97%	4984,15	-

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	55.842,63	
Residui riscossi nel 2018	39.455,45	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	16.387,18	29,35%
Residui della competenza	4.984,15	
Residui totali	21.371,33	
FCDE al 31/12/2018	8.527,16	39,90%

IMIS

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono pari ad € 1.431.441,37, con un decremento di € 57.523,65 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	0,00	
Residui riscossi nel 2018	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	1.054,37	
Residui totali	1.054,37	
FCDE al 31/12/2018	420,69	39,90%

TARI

La gestione e riscossione della tariffa rifiuti è in capo all'ente gestore del servizio di igiene urbana, Fiemme Servizi Spa su delega dei Comuni della Valle di Fiemme, e su analogo territorio complessivo.

TOSAP

L'attività di accertamento e di riscossione del tributo è svolta direttamente dall'Ente, e le entrate accertate nel 2018 ammontano ad € 13.358,11, contro € 13.565,03 dell'esercizio 2017.

Si registrano € 2.709,75 a titolo di somme rimaste a residuo TOSAP.

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TOSAP		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	2.476,75	
Residui riscossi nel 2018	410,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	2.066,75	83,46%
Residui della competenza	643,00	
Residui totali	2.709,75	
FCDE al 31/12/2018	1.081,20	39,90%

Entrate Titolo 2 – Trasferimenti correnti

Titolo 2 - Trasferimenti correnti	Rendiconto 2017	Prev. Def. 2018	Rendiconto 2018	Differenza
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche	268.498,28	468.793,00	186.928,47	- 281.864,53
Trasferimenti correnti da famiglie	-	-	-	-
Trasferimenti correnti da imprese	-	-	-	-
Trasferimenti correnti da istituzioni Sociali Private	-	-	-	-
Trasferimenti correnti dell'Unione Europea e del Resto del Mondo	-	-	-	-
Totale	268.498,28	468.793,00	186.928,47	- 281.864,53

Sulla base dei dati esposti si rileva:

Le entrate per trasferimenti correnti dello Stato per € 8.794,51 rappresentano la compensazione per il minor gettito dell'imposta comunale sulla pubblicità.

Gli accertamenti di entrate per contributi e trasferimenti correnti dalla provincia sono minori di € 281.864,53 rispetto alle previsioni, in quanto non è stato necessario l'utilizzo in parte corrente di una quota del Fondo Investimenti Minori (le previsioni iniziali destinavano alla copertura di spese correnti una quota di F.I.M. per euro 174.554,00), inoltre il fondo perequativo era stato stanziato prevedendo un maggiore trasferimento di € 85.000,00 per compensazione delle minori riscossioni IMIS sui fabbricati di cat. D e strumentali all'attività agricola, aumento che peraltro non si è verificato. Le entrate da trasferimenti sono variate sostanzialmente rispetto a quelle inserite nel bilancio di previsione dall'esercizio 2014, proprio per il fatto dello stretto collegamento esistente tra trasferimenti correnti PAT e gestione della fiscalità locale con l'introduzione dell' IMIS, i minori trasferimenti provinciali sono compensati dalle maggiori riscossioni IMIS e la parte residuale viene trasferita alla P.A.T. per la costituzione del Fondo di Solidarietà a sostegno dei Comuni.

L'ex Fondo investimenti minori, dal 2002 confluito nel budget ex art 11 della L.P. n.36/1993, non è stato utilizzato in funzione di trasferimento corrente, mentre nell'anno 2016 la quota iscritta per € 30.100,00 pari al 9,73% del trasferimento complessivo di € 309.500,00.- rispettava la limitazione d'uso del 40% utilizzabile in parte ordinaria (come fissato dal protocollo d'Intesa in materia di finanza locale dall'anno 2014).

Entrate Titolo 3 – Entrate extratributarie

Titolo 3 - Entrate extratributarie	Rendiconto 2017	Prev. Def. 2018	Rendiconto 2018	Differenza
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.079.085,33	1.331.980,00	1.322.298,23	- 9.681,77
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	22.252,80	18.500,00	11.100,00	- 7.400,00
Interessi attivi	8.430,94	3.500,00	0,00	- 3.500,00
Altre entrate di redditi da capitale	0,00	5.000,00	0,00	- 5.000,00
Rimborsi ed altre entrate correnti	168.925,30	184.400,00	170.475,42	- 13.924,58
Totale	1.278.694,37	1.543.380,00	1.503.873,65	- 39.506,35

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	57.455,79	45.765,41	74.764,83
Riscossione	57.455,79	45.765,41	74.764,83

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

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

Non si registrano somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire.

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:

	2016	2017	2018
accertamento	13.736,34	22.252,80	10.000,00
riscossione	13.736,34	9.344,60	0,00
%riscossione	100,00%	41,99%	0,00%
FCDE	0,00	0,00	3.990,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	13.736,34	22.252,80	10.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	13.736,34	22.252,80	10.000,00
destinazione a spesa corrente vincolata	6.868,17	11.126,40	5.000,00
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	13.022,51	
Residui riscossi nel 2018	15.538,49	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-2.630,29	
Residui al 31/12/2018	114,31	0,88%
Residui della competenza	10.000,00	
Residui totali	10.114,31	
FCDE al 31/12/2018	4.035,60	39,90%

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 pari ad € 110.414,29 e fanno registrare una diminuzione di € 9.566,08 rispetto all'esercizio 2017 per le stesse entrate accertate in €119.980,37.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	154.576,59	
Residui riscossi nel 2018	15.005,22	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	139.571,37	90,29%
Residui della competenza	39.151,50	
Residui totali	178.722,87	
FCDE al 31/12/2018	71.310,43	39,90%

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Si riporta 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
Asilo nido	negativo			
Impianti sportivi	negativo			
Mattatoi pubblici	negativo			
Mense scolastiche	negativo			
Musei, pinacoteche, mostre	negativo			
Altri servizi	negativo			
Totali	0,00			

ANALISI SERVIZI INDISPENSABILI

Si riporta di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi indispensabili:

RENDICONTO 2018	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Acquedotto al netto IVA	122.727,27	113.556,50	9.170,77	108,08%
Fognatura e depurazione al netto IVA	263.454,53	263.434,18	20,35	100,01%
Nettezza Urbana				
Totali	386.181,80	376.990,68	9.170,77	102,44%

Le previsioni di entrata sono state impegnate con valori sensibilmente inferiori, di fatto realizzando una copertura superiore al 100%

ANALISI SERVIZI DIVERSI

Si riporta di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi diversi:

RENDICONTO 2018	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Gas metano	negativo			
Centrale del latte	negativo			
Distribuzione energia elettrica	negativo			
Teleriscaldamento	negativo			
Trasporti pubblici	negativo			

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione
1	redditi da lavoro dipendente	1.158.953,73	1.073.008,28	- 85.945,45
2	imposte e tasse a carico ente	81.200,36	79.763,71	- 1.436,65
3	acquisto beni e servizi	1.154.442,46	1.168.021,82	13.579,36
4	trasferimenti correnti	488.993,38	494.039,23	5.045,85
5	trasferimenti di tributi	-	-	-
6	fondi perequativi	-	-	-
7	interessi passivi	-	-	-
8	altre spese per redditi di capitale	-	-	-
9	rimborsi e poste correttive delle entrate	127.564,84	110.803,87	- 16.760,97
10	altre spese correnti	107.139,45	139.261,52	32.122,07
TOTALE		3.118.294,22	3.064.898,43	- 53.395,79

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, e le relative assunzioni hanno rispettato i limiti imposti dal Protocollo di intesa per l'anno 2018 in base al quale:

- è stato **rimosso** il blocco delle assunzioni di ruolo e non di ruolo per comuni e comunità e prevede **" di rimuovere il blocco delle assunzioni per i comuni per consentire la sostituzione del personale cessato dal servizio fino al 100 per cento dei risparmi derivanti da cessazioni verificatesi nel corso del 2017"** successivamente la L.P. di assestamento del bilancio 2018-2020 ha esteso il periodo da considerare per i risparmi anche al 2018
- gli enti locali possono sempre assumere personale per passaggio diretto, non solo per sostituire unità cessate dal servizio, purché all'interno del comparto delle Autonomie locali della Provincia di Trento.
- in deroga al blocco delle assunzioni a tempo determinato, è consentita la sostituzione di personale assente che ha diritto alla conservazione del posto o alla riduzione dell'orario di servizio (previa verifica della possibilità di messa a disposizione di personale, anche a tempo parziale da parte degli altri enti).
- è possibile assumere personale stagionale, senza incremento della spesa complessiva per il personale registrata nell'anno 2014.
- per il personale di polizia locale, rimane confermato il regime previsto per le assunzioni del restante personale.

Nel corso del 2018 sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

	2016	2017	2018
Dipendenti (rapportati ad anno)	27	27	28
Costo del personale	€ 1.161.028,83	€ 1.158.953,73	€ 1.073.008,28
Costo medio per dipendente	€ 43.001,07	€ 42.924,21	€ 41.269,55

La spesa per il personale dipendente risulta costante

L'Ente ha effettuato nel 2018:

- Nuove assunzioni di personale

SI (solo a tempo determinato/stagionali)

- Rinnovi contrattuali a tempo determinato NO
- Proroghe contratti a tempo determinato SI

L'incidenza della spesa di personale complessiva sulla spesa corrente dell'Ente locale è pari:

- Rendiconto 2016: 33,09%
- Rendiconto 2017: 37,17% che sale al 39,77% con la spesa per IRAP
- Rendiconto 2018: 35,00% che sale al 37,61% con la spesa per IRAP

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza

In merito alle consulenze riferite all'anno 2018 si riporta l'ammontare ed il numero delle stesse per le seguenti tipologie:

Tipologia	Numero incarichi	Importo
Studio	-	-
Ricerche	-	-
Consulenze	4	9.117,00

(sicurezza del lavoro – medicina del lavoro – consulenza privacy – gestione sito web e trasparenza)

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2018 ammontano ad Euro 2.707,47.- mentre nel 2017 ammontavano ad € 2.534,81.

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa (euro, impegno competenza)
Acquisto stampe fotografiche	Allestimento mostra Centro Fondo	587,98
Acquisto volumi	2 Forniture CURCU e PEROZZO	765,00
Acquisto corone floreali	Commemorazione Stava e Vajont	282,50
Acquisto di gagliardetti/coppe	Omaggi manifestazioni sportive	397,02
Servizio trasporto	Nolo navetta per festa alberi 2018	110,00
Varie minute spese ricorrenti	Pergamene, stampe, cartoleria	564,94
Totale delle spese sostenute		2.707,47

Le spese di rappresentanza sono molto contenute e rispettano i requisiti in ordine alla stretta correlazione con le finalità istituzionali dell'ente, alla proiezione esterna dell'attività dell'ente cui sono correlate, alle motivazioni delle stesse e alla qualificazione del soggetto destinatario, nonché alla ragionevolezza e congruità delle stesse rispetto ai fini.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2018, ammonta ad euro ZERO e rispetto al residuo debito al 1/1/2018, determina un tasso medio del ZERO%.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro ZERO.

Spese in conto capitale

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

Previsioni definitive	Somme impegnate compreso FPV	Scostamento fra prev. def. e somme impegnate	
		in cifre	% impegnato
6.214.581,90	5.567.459,15	647.122,75	89,58%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:		di cui in F.P.V.	
- avanzo d'amministrazione	909.056,36		512.981,02
- Fondo Plur.Vinc. entrata	3.082.911,90		2.536.333,01
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni	55.115,02		37.840,67
- risarcimento assicurativo			
- altre risorse (canoni agg.idorelettr)	218.974,76		8.384,58
Totale		4.266.058,04	3.095.539,28
Mezzi di terzi:			
- trasferimenti di capitale da Comuni			
- trasferimenti da Comunità Territoriale			
- contributi BIM	208.996,62		100.120,36
- contributi Provincia Autonoma Trento	1.053.350,65		662.374,29
- oneri di urbanizzazione	78.139,83		7.560,79
- altri mezzi di terzi			
Totale		1.340.486,10	770.055,44
Totale risorse		5.606.544,14	
Impegni al titolo II della spesa			1.701.864,43
F.P.V. di spesa straordinaria			3.865.594,72
Totale impieghi			5.567.459,15

L'ammontare degli investimenti complessivi è coperto dalle entrate disponibili per il finanziamento di spese in conto capitale, nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge come indicato analiticamente nel programma delle Opere pubbliche.

Per ogni finanziamento è stata verificata la consistenza, la sua origine ed il rispetto delle disposizioni normative vigenti per la destinazione, non rilevando alcuna irregolarità.

Il revisore ha verificato la veridicità del Programma delle opere pubbliche 2018, che presenta in modo analitico ogni singolo intervento con la relativa forma di finanziamento.

Il revisore non entra nel merito delle scelte effettuate dall'amministrazione comunale limitandosi a valutarne solamente i riflessi sulla legittimità, sulla veridicità e sull'attendibilità, principi che si ritengono osservati.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'articolo 25 comma 3 della L.P. n. 3/2006 e s.m., ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi al 31.12 per ciascuno degli anni 2016, 2017, 2018 sulle entrate correnti:

		2016	2017	2018
Interessi passivi anno in corso (A)	+	-	-	-
50% contributi in c/annualità anno in corso (B)	-	-	-	-
Interessi passivi al netto del 50% dei contributi (C=A-B)	=	-	-	-
Entrate correnti penultimo esercizio precedente (D)	+	4.700.816,45	3.483.300,96	3.163.024,83
Contributi in c/annualità penultimo esercizio precedente (E)	-	-	-	-
Entrate una tantum penultimo esercizio precedente (F)	-	-	-	-
Entrate correnti nette del penultimo esercizio precedente (G=D-E-F)	=	4.700.816,45	3.483.300,96	3.163.024,83
Livello indebitamento (H=C/G)	=	0,000%	0,000%	0,000%

Gli interessi passivi, relativi ad eventuali operazione di indebitamento garantite con fidejussioni rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 25 – comma 4 - della L.P. n. 3/2006 e s.m., presentano il seguente ammontare: € 0,00 per il 2017 ed € 0,00 per il 2018

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione: (cifre espresse in €)

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito	-	-	-
Nuovi prestiti	-	-	-
Prestiti rimborsati	-	-	-
Estinzioni anticipate	-	-	-
Altre variazioni +/-	-	-	-
Totale fine anno	-	-	-

In ordine all'effettiva capacità di indebitamento dell'ente si rileva la capacità dell'Ente di fronteggiare adeguatamente i propri impegni finanziari. Nel corso dell'esercizio 2018 il Comune non ha contratto ulteriori finanziamenti e si segnala una costante contrazione dell'incidenza degli interessi passivi sulle entrate.

Nel corso del 2015 l'Ente ha provveduto all'estinzione anticipata dei mutui in ottemperanza agli obblighi assunti dalla Provincia di Trento nei confronti dello Stato per l'operazione di "estinzione anticipata dei mutui", prevista dalla Legge 23 dicembre 2014, n. 190 (legge di stabilità 2015), articolo 1, comma 413, e dalla Legge provinciale 30 dicembre 2014, n. 14 (legge finanziaria provinciale 2015), articolo 22, e da ultimo definita nei criteri e modalità attuative con provvedimento della Giunta Provinciale nr. 708, dd. 04.05.2015 che non ha determinato alcun costo per indennizzo. Peraltro il comune di Tesero, dall'esercizio 2018 e per 10 anni, è tenuto a rimborsare alla Provincia di Trento i fondi anticipati per l'operazione di estinzione. A bilancio 2018-2020 e per le annualità future è iscritta nel titolo 4 della spesa – Rimborso di prestiti la quota di € 22.396,00/annua. L'impegno di spesa relativo è stato pari ad € 22.395,63.-



L'ente NON ha in essere strumenti finanziari derivati.

L'ente non ha in corso al 31/12/2018 contratti di locazione finanziaria, nè operazioni di partenariato pubblico e privato.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio finanziario 2018 sono stati riconosciuti i debiti fuori bilancio come erano stati segnalati nella propria precedente Relazione al conto 2017.

Il Consiglio Comunale con propria deliberazione n. 32 dd. 28.08.2018 ha riconosciuto debiti fuori bilancio di euro 2.092,68 per spese conseguenti allo svolgimento di operazioni di consulenza ai CC.TT.UU. nominati dal Tribunale di Trento per il cedimento di tratto di strada - via Lagorai;

Il Consiglio comunale con propria deliberazione n. 33 dd. 28.08.2018 ha riconosciuto debiti fuori bilancio di euro 61.300,65 per affidamenti ed impegni assunti a seguito di deliberazione giunta n. 76/2018 - Variazione assunta in via d'urgenza, non ratificata nei termini da parte del Consiglio comunale e pertanto decaduta;

Il Consiglio comunale con propria deliberazione n. 48 dd. 19.12.2018 ha riconosciuto debiti fuori bilancio di euro 23.915,02 per ulteriori spese conseguenti allo svolgimento di operazioni di consulenza ai CC.TT.UU. nominati dal Tribunale di Trento per il cedimento di tratto di strada - via Lagorai;

I Responsabili di servizio dell'Ente dichiarano, alla data del 31 dicembre 2018, che non sussistevano debiti fuori bilancio.

Non sono state identificate e valutate eventuali sopravvenienze o insussistenze passivi probabili e non sussistono procedimenti di esecuzione forzata.



INVENTARIO

L'inventario dell'ente è aggiornato con riferimento alla data del 31/12/2018 ed è così costituito:

	31/12/2017	31/12/2018
Attività		
Beni immobili demaniali	3.143.989,34	3.055.295,24
Beni immobili patrimoniali indisponibili	17.869.921,76	17.889.379,22
Beni immobili patrimoniali disponibili	49.435.525,51	48.671.172,97
	<u>70.449.436,61</u>	<u>69.615.847,43</u>
Beni e mobili demaniali		
Beni mobili patrimoniali disponibili	446.448,27	328.985,34
	<u>446.448,27</u>	<u>328.985,34</u>
Crediti		
Titoli, partecipazioni, obbligazioni, diritti	56.156,62	56.075,62
Fondo di cassa	940.953,21	534.202,19
Residui attivi	6.469.938,90	7.080.486,01
TOTALE ATTIVO	78.362.933,61	77.615.596,59
Passività		
Debiti	0,00	0,00
Residui passivi	2.322.750,89	2.458.153,94
	<u>2.322.750,89</u>	<u>2.458.153,94</u>
Patrimonio netto	76.040.182,72	75.157.442,65
TOTALE PASSIVO	78.362.933,61	77.615.596,59

La contabilità economico – patrimoniale si applicherà al rendiconto 2019.



RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il Comune di Tesero detiene le seguenti partecipazioni in Organismi partecipati:

Denominazione	Servizi prevalenti	Quota %
Azienda di promozione turistica della Valle di Fiemme	Promozione turistica	3,00
Fiemme Servizi SPA	Ciclo dei rifiuti	10,94
Consorzio dei Comuni Trentini – Società cooperativa	Assistenza agli enti soci, i comuni, con riguardo ai vari settori di attività	0,42
Trentino Digitale – s.p.a.	Svolgimento di servizi informatici e di telecomunicazione per il settore pubblico	0,0241
Primiero Energia SPA	Gestione impianti idroelettrici	0,36
Trentino Riscossioni SPA	Riscossione dell'entrata	0,00271
Centro servizi condivisi-scrl	Supporto ai soci- partecipata indirettamente	0,00455

A maggio 2018 sono state ritirate le azioni di Trentino Trasporti Esercizio s.p.a. ed il comune di Tesero è in attesa di adottare l'atto deliberativo di acquisizione di azioni di pari valore della quota detenuta in precedenza per avviare la partecipazione in Trentino Trasporti s.p.a.

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

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.

Il Comune non ha adempiuto all'obbligo di comunicazione della verifica effettuata. Si invita l'Ente a provvedere alla circolarizzazione del saldo a credito/debito nei confronti della singola società partecipata.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Non si ravvisano società partecipate che si trovano nei casi previsti dagli artt. 2447 e 2482-ter c.c. per le quali l'Ente deve intervenire nella ricapitalizzazione.

È stato verificato il rispetto:

- dell'art. 14 comma 5 del D. Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017, n.100 (divieto di sottoscrivere aumenti di capitale sociale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito e rilasciare garanzie a favore di società partecipate che hanno conseguito per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio);
- dell'art. 11, comma 3 del D. Lgs. 175/2016 (adeguata motivazione nella delibera assembleare della nomina del consiglio di amministrazione e numero massimo di consiglieri nelle società a controllo pubblico);
- dell'art.11, comma 6 del D. Lgs. 175/2016 (entità massima dei compensi agli amministratori di società a controllo pubblico);
- 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);
- dell'art. 11, comma 8 del D. Lgs. 175/2016 (divieto di nomina di amministratore per i dipendenti delle amministrazioni pubbliche controllanti e vigilanti e obbligo per i dipendenti



della società controllante di riversare i relativi compensi alla società di appartenenza);

- dell'art. 11, comma 13 del D.Lgs. 175/2016 (limiti dei compensi ai componenti di comitati con funzioni consultive o di proposta);
- dell'art. 1, comma 554 della Legge 147/2013 e dell'art. 21 comma 3 del D.Lgs. 175/2016 (riduzione compensi o revoca degli amministratori per gli organismi che nei tre esercizi precedenti hanno conseguito una perdita);
- dell'art. 11, comma 9 del D.Lgs. 175/2016 (adeguamento statuti societari)
- dell'art. 19 del D.Lgs. 175/2016 (reclutamento del personale).

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.

Ricognizione ordinaria delle partecipazioni

L'art. 7 comma 11 della L.P. 19/2016 dispone che la provincia e gli Enti locali debbano procedere annualmente alla razionalizzazione periodica delle proprie partecipazioni, a partire dal 2018, con riferimento alla situazione al 31.12.2017. Il Comune di Tesero con deliberazione consiliare n. 49 del 19/12/2018 ha approvato la ricognizione ordinaria di tutte le partecipazioni possedute alla data del 31/12/2017 stabilendo che nessuna di queste dovesse essere alienata, evidenziandone le motivazioni.

L'esito di tale ricognizione è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 27/12/2018 – prot. 8949, i dati sono stati caricati sul portale MEF - Partecipazioni e la delibera pubblicata sul sito web comunale – Amministrazione Trasparente..



Dati di Bilancio

Si riportano di seguito i dati di bilancio delle società così come risultanti dall'ultimo bilancio depositato alla data odierna presso il registro delle imprese (non è stato consegnato il bilancio di Centro servizi condivisi-scrf):

	APT Fiemme		Fiemme Servizi Spa		Consorzio Comuni	
	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018
Quota	3,00%		10,94%		0,42%	
Valore della Produzione	4.379.580,00	4.720.012,00	4.088.363,00	4.223.879,00	3.760.623,00	
Costi della Produzione	4.322.876,00	4.672.021,00	4.015.658,00	4.064.582,00	3.328.290,00	
Utile (perdita) dell'esercizio	(440,00)	247,00	10.848,00	104.104,00	339.479,00	
Utile (perdite) dell'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n. 22 del C.E.	13.198,00	15.875,00	30.409,00	110.855,00	449.528,00	
Indebitamento	2.369.813,00	3.241.051,00	3.237.265,00	2.427.931,00	2.903.019,00	
T.F.R.	205.095,00	213.532,00	213.133,00	234.289,00	183.789,00	
Patrimonio netto	201.596,00	201.843,00	539.342,00	643.444,00	2.555.832,00	

	Informatica Trentina Spa Trentino Digitale Spa		Trentino Trasporti Spa		Primiero Energia Spa	
	30.12.2017	30.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018
Quota	0,0241%		0,00352%		0,36%	
Valore della Produzione	96.758.513,00		100.317.140,00	107.976.350,00	17.181.019,00	23.083.969,00
Costi della Produzione	96.544.335,00		100.131.495,00	107.421.029,00	16.700.385,00	17.275.551,00
Utile (perdita) dell'esercizio	49.974,00,00		79.637,00	82.402,00	441.268,00	4.702.971,00
Utile (perdite) dell'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n. 22 del C.E.	235.211,00		193.697,00	97.194,00	657.749,00	5.989.643,00
Indebitamento	15.102.166,00		15.279.712,00	135.650.782,00	2.308.081,00	3.546.016,00
T.F.R.	13.058.952,00		11.549.928,00	11.114.217,00	661.305,00	712.035,00
Patrimonio netto	3.729.918,00		3.809.759,00	72.054.161,00	40.812.175,00	45.515.147,00

	Trentino Riscossioni Spa	
	31.12.2017	31.12.2018
Quota	0,00271%	
Valore della Produzione	4.854.877,00	5.727.647,00
Costi della Produzione	4.525.107,00	5.060.845,00
Utile (perdita) dell'esercizio	235.574,00	482.739,00
Utile (perdite) dell'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n. 22 del C.E.	330.543,00	666.916,00
Indebitamento	5.346.459,00	7.319.942,00
T.F.R.	376.425,00	413.655,00
Patrimonio netto	3.619.569,00	4.102.308,00

Informatica Trentina s.p.a. è cessata ed in data 22 novembre 2018 è stata costituita la nuova Trentino Digitale s.p.a. in cui il Comune di Tesero detiene lo stesso numero di azioni e lo stesso valore di quota di euro 842,00.

Trentino Trasporti spa nel corso del 2018 ha incorporato la società Trentino Trasporti Esercizio s.p.a. di cui il Comune di Tesero era socio, pertanto il Comune mantiene la partecipazione.

Alla data della presente relazione non risulta ancora depositato presso il Registro Imprese il bilancio al 31/12/2018 di Trentino Digitale S.p.a. e Consorzio dei Comuni Trentini.

KE

TEMPESTIVITÀ PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

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

In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamenti l'organo di revisione osserva che l'ente, non è in grado di provvedere ai pagamenti entro 30 giorni dal ricevimento fattura. Sostanzialmente il motivo è da ricercare nella carenza di personale assegnato al servizio finanziario.



PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2018, rispetta più della metà dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, del 28/12/2018, come da prospetto allegato al rendiconto, pertanto sulla base dei parametri indicati il Comune di Tesero **non** è in condizione strutturalmente deficitaria.

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:

- 1) Tesoriere Cassa Centrale Banca Credito Cooperativo - Trento € 534.202,19
- 2) Conto gestione del servizio Economato € 2.049,57
- 3) Conto gestione agenti contabili esterni (Trentino Riscossioni s.p.a.) € 38.642,14

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.



IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

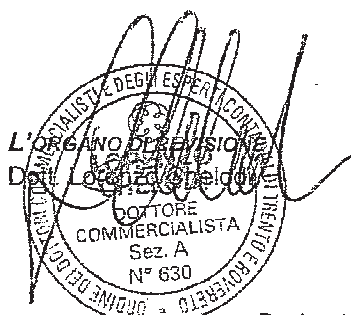
In conclusione, il revisore espone le seguenti considerazioni:

- durante l'esercizio non sono state rilevate gravi irregolarità contabili o finanziarie, o inadempienze, e si conferma l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- i risultati finanziari dell'ente sono esposti nella relazione e rispecchiano una gestione prudente delle risorse a disposizione; l'avanzo di amministrazione accertato consentirebbe il finanziamento di opere necessarie e urgenti per la collettività senza intaccare gli equilibri di bilancio, salvo che la possibilità di applicazione al bilancio è fortemente limitata dal rispetto dei vincoli di finanza pubblica;
- a livello di risultati di gestione si segnala che gli uffici hanno opportunamente eliminato delle somme a residuo, sia in entrata che in uscita, relative ad opere pubbliche concluse o mai iniziate;
- in merito alla gestione dei servizi pubblici a rilevanza economica si attesta il raggiungimento del pareggio finanziario della gestione;
- l'ente ha provveduto ad estinguere l'indebitamento nel corso dell'esercizio 2015 pertanto l'incidenza degli oneri finanziari è pari a zero sul complesso delle spese correnti 2018; ciò conferma il buono stato di salute finanziario dell'ente e la buona capacità di indebitamento per eventuali esigenze future;
- in merito alla gestione delle risorse umane, la situazione è stabile; si raccomanda l'amministrazione di lavorare e intermediare, in modo da mantenere quel clima di serenità raggiunto, necessario ad un lavoro efficiente ed efficace;
- si conferma l'attendibilità e la veridicità del rendiconto, nonché l'utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- per quanto riguarda l'adeguatezza del sistema contabile, lo stesso è sicuramente adeguato alle esigenze della gestione;
- in merito al funzionamento del controllo interno, l'Ente con deliberazione del Consiglio comunale n. 38/2016 dd. 28.12.2016 ha approvato il Regolamento comunale per la disciplina dei controlli interni;
- L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2018 come previsto dall'art. 3 comma 4 del D.Lgs. 23.06.2011 n.118, dando adeguata motivazione.
- L'ente non ha provveduto alla verifica dei crediti e debiti reciproci nei confronti delle società partecipate così come stabilito dall'art. 11, comma 6, lett. j) del D.Lgs. 118/2011;
- L'ente ha trasmesso al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze ai sensi del comma 469 dell'articolo 1 della Legge 11/12/2016 n. 232 (comunicazione del saldo non negativo tra entrate finali e uscite finali gestione di competenza).
- Dalle verifiche effettuate non sono emerse attività o passività potenziali da segnalare.

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.

Cavalese, li 27 giugno 2019


L'ORGANO DI REVISIONE
Dott. Lorenzo Delgado
DOTTORRE
COMMERCIALISTA
Sez. A
N° 630