

COMUNE DI BRENTONICO

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.SSA LA VIA MANUELA

Nome	MANUELA	Cognome	LA VIA
Indirizzo	Via Clementino Vannetti n. 9	38066 – RIVA DEL GARDA (TN)	
Telefono	0464/510475	Fax	0464/1983030
Posta elettronica: manuela.lavia@studio-lavia.it			

Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*
- *Gestione finanziaria*
- *Risultati della gestione*
 - a) saldo di cassa
 - b) risultato della gestione di competenza
 - c) risultato di amministrazione
- *Analisi della gestione dei residui*
- *Analisi del conto del bilancio*
 - a) confronto tra previsioni definitive e rendiconto
 - b) verifica del patto di stabilità interno
- *Analisi delle principali poste*
 - ☐ Titolo I - Entrate tributarie
 - ☐ Titolo II - Entrate da trasferimenti
 - ☐ Titolo III - Entrate extratributarie
 - ☐ Titolo I - Spese correnti
 - ☐ Titolo II - Spese in conto capitale
- *Organismi partecipati*
- *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONCLUSIONI

- ♦ La sottoscritta **Manuela La Via** Revisore nominata con delibera dell'Organo consiliare n. 58 del 01.10.2014 e riconfermata con delibera consiliare n. 51 del 05.09.2017;
 - ♦ ricevuta in data 9 aprile 2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio **2018**, approvati con delibera della giunta comunale n. **26** del **08.04.2019**, completi di:
 - a) conto del bilancio;
- e corredati dai seguenti allegati:
- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili (Sig.ri Dossi Simonetta, Zeni Alessandra, Mazzurana Marta, Passerini Federica, Cazzanelli Nicoletta)
 - conto dell'economo (Dossi Simonetta)
 - conto degli agenti della riscossione (Agenzia delle Entrate e Trentinoriscossioni);
 - conto del consegnatario di azioni (Dolomiti Energia)
 - tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
 - prospetti delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE del mese di dicembre contenenti i valori cumulati dell'anno 2017 e la relativa situazione delle disponibilità liquide
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2018;
 - ♦ visti i pareri favorevoli tecnico-amministrativo e contabile allo schema del rendiconto formulati dal responsabile dell'area ragioneria dell'Ente dott. Luca Mozzi d.d. 08.04.2019;
 - ♦ viste le disposizioni del Testo Unico delle Leggi Regionali sull'ordinamento contabile e finanziario nei comuni della Regione Autonoma Trentino Alto Adige approvato con D.P.G.R 28.05.1999 n.4/L modificato dal DPR. 1 febbraio 2005 n.4/L, di seguito denominato T.U.L.R.O.C coordinato con le disposizioni introdotte dalla legge regionale 5 febbraio 2013 n.1
 - ♦ viste le disposizioni del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. approvato con D.P.G.R. 27.10.1999 n.8/L, di seguito denominato regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C;
 - ♦ visto il Decreto del Presidente della Giunta Regionale 24.01.2000, n.1/L modificato con D.P.G.R. n.17/L del 6/12/2001;
 - ♦ visto l'articolo 43, comma 1 lettera d) del T.U.L.R.O.C ;
 - ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 13 febbraio 2001 successivamente modificato con delibera 70 del 2 ottobre 2001;
 - ♦ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

- ♦ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

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;
- ♦ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 01/2018 al n. 10/2018;
- ♦ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

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;
- **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 **non 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 2017 **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 partecipa al Consorzio dei Comuni Trentini;
- 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. 4869 reversali e n. 4445 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente

estinti;

- non si è 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 ss.mm.;~~
- 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, banca CASSA CENTRALE DELLE CASSE RURALI TARENTINE BCCE , reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2018			654.042,59
Riscossioni	3.417.177,40	3.114.722,64	6.531.900,04
Pagamenti	2.342.342,23	4.118.667,24	6.461.009,47
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018			724.933,16
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			724.933,16

Il fondo di cassa risulta così composto (come da attestazione del tesoriere):

Fondi ordinari	724.933,16
Fondi vincolati da mutui	
Altri fondi vincolati	
Totale	724.933,16

L'Ente, alla fine dell'esercizio finanziario, presenta i seguenti valori fuori dal conto di Tesoreria costituiti da (specificare natura e importo esempio: investimenti finanziari – depositi cauzionali – cassa economale):

▪ Polizza titoli 1823	Euro 5.986,00
▪ TRENTINO RISCOSSIONI	€ 375,00
▪ INFORMATICA TRENTINA	€ 1.161,00
▪ DOLOMITI ENERGIA	€ 4.450,00

Il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 1 – comma 2 – lettera a) 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., ed è stato determinato da esigenze di cassa correlate alla contrazione del budget provinciale.

L'entità dell'anticipazione complessivamente corrisposta nell'esercizio ammonta ad Euro 16.427,18

L'entità dell'anticipazione complessivamente restituita nell'esercizio ammonta ad Euro 16.427,18

L'entità dell'anticipazione non restituita al 31 dicembre 2018 ammonta ad ZERO

Il limite dell'anticipazione concedibile ammonta ad Euro 1.228.497,91 autorizzato con deliberazione di Giunta comunale numero 28 del 01.03.2018

Gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti ammontano ad Euro ZERO e sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 19 del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C.; al 31.12.2013 risultano **totalmente** reintegrati;

Si dà atto che l'attivazione dell'anticipazione di cassa **si è** resa necessaria a seguito delle determinazioni assunte dalla Giunta Provinciale di Trento con la deliberazione n. 1845 di data 30 agosto 2013 (solo per i comuni soggetti al Patto di stabilità).

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 2011	663.642,46	5.861,56		198,64
Anno 2012	382.244,75	2.956,56		289,99
Anno 2013		731,14	-651.611,40	446,64
Anno 2014		2,71	-240.438,96	2.358,47
Anno 2015	177.063,32	133,44		922,09
Anno 2016	1.183.677,59	34,20		92,72
Anno 2017	654.042,59	0,02		
Anno 2018	724.933,16			

Il Revisore, in merito alla gestione di cassa dell'Ente, osserva che solo negli anni 2013 e 2014 l'Ente aveva chiuso l'esercizio con anticipazione di cassa, e che al 31.12.2018 l'Ente presentava nuovamente un saldo attivo.

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 560.507,46 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	7.100.936,57
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	(+)	36.800,00
FPV Entrata	(+)	1.316.224,86
Impegni	(-)	6.515.716,25
FPV Spesa	(-)	1.377.737,72
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		560.507,46

così dettagliati:

Riscossioni c/competenza	(+)	3.114.722,64
Pagamenti c/competenza	(-)	4.118.667,24
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	- 1.003.944,60
Residui attivi gestione competenza	(+)	3.986.213,93
FPV di parte corrente di entrata	(+)	114.800,00
FPV di parte capitale di entrata	(+)	1.201.424,86
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	(+)	36.800,00
Residui passivi gestione competenza	(-)	2.397.049,01
FPV di parte corrente di spesa	(-)	105.000,00
FPV di parte capitale di spesa	(-)	1.272.737,72
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	1.564.452,06
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	560.507,46

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2018, è la seguente:

Equilibrio di parte corrente esercizio 2018		
Entrate Titolo I	+	3.361.486,32
Entrate Titolo II	+	648.828,64
Entrate Titolo III	+	1.137.002,71
FPV di entrata	+	114.800,00
Totale Titoli I, II, III (A)	=	5.262.117,67
Spese Titolo I (B)	-	4.322.460,79
FPV di spesa	-	105.000,00
Rimborso prestiti (C) parte del Titolo III*	-	222.832,19
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	=	611.824,69
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) / Copertura disavanzo (-) (E)	+	36.800,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	+	
Contributo per permessi di costruire		
Canoni aggiuntivi BIM		
Altre entrate (specificare)		
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui	-	90.413,18
Proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
Altre entrate (specificare) **		
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H) ***	+	
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	=	558.211,51

II		
Entrate Titolo IV	+	1.105.792,98
FPV di entrata in conto capitale	+	1.201.424,86
Entrate Titolo V ****	+	
Totale Titolo IV, V (M)	=	2.307.217,84
Spese Titolo II (N)	-	1.120.597,35
Spese Titolo III (O)	-	2.000,00
FPV di spesa in conto capitale	-	1.272.737,72
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	+	90.413,18
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	+	
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (M-N-O+Q-F+G-H)	=	2.295,95

* il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo di amministrazione o altre entrate;

** ad esempio proventi straordinario taglio boschi in conto ripresa anni futuri, differenza positiva tra entrate e spese una tantum;

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)
- entrate tributarie anni precedenti	105.643,82	
- Contributi PAT reti riserve	104.739,05	
- Contributi da amministrazioni	13.211,16	
- sanzioni	13.767,80	
- Altre	3.264,08	
- Tfr		88.833,56
- trasferimenti reti riserve		28.700,00
- Compenso a Trentinoriscossioni		1.996,10
- Trasferimenti		9.000,00
- acquisto beni e prestazioni servizi reti riserve		97.099,33
- Incarico redazione PRG		12.249,95
- Progetto toponimi		10.388,75
- Fiera artigianato		19.256,20
- iniziative correlate al centenario prima guerra		5.000,00
- Altre		1.800,00
Totale	240.625,91	274.323,89
Differenza (A-B)		- 33.697,98

Si è verificata una differenza pari ad euro 33.697,98 tra entrate e spese una tantum che viene coperta con utilizzo di avanzo di amministrazione libero. Tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

	Entrate accertate	Spese impegnate
Per funzioni delegate dalla Provincia	49.976,00	95.249,11
Per fondi Comunitari ed Internazionali		
Per oneri di urbanizzazione	55.161,88	55.161,88
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	227.815,47	276.567,70
<i>di cui FPV di spesa</i>		<i>180.444,30</i>
Per mutui		

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi quattro esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Anno	2014	2015	2016	2017	2018
Accertamento	41.800,38	63.778,11	8.513,61	59.438,53	55.161,88
Riscossione (competenza)	41.800,38	63.778,11	8.513,61	59.438,53	55.161,88
Riscossione (c/residui)					

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

anno **2014** 0,873 %

anno **2015** zero %

anno **2016** zero %

anno **2017** zero %

anno **2018** zero %

NB: Per le entrate di cui si tratta dovrà essere assicurato il collegamento a previsioni di spesa da impegnare ad avvenuto accertamento delle entrate medesime

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 d.lgs. 285/92)

Si rileva che gli importi di seguito esposti sono stati accertati dalla gestione associata del servizio di Polizia municipale Mori Brentonico Val di Gresta.

Osservazioni: alla data di stesura della presente relazione non sono pervenuti i dati relativi all'esercizio 2018 da parte del Comune di Mori:

Anno	2014	2015	2016	2017	2018
Accertamento	7.580,82	8.053,45	4.664,79	4.438,47	non disponibile
Riscossione (competenza)	non disponibile	non disponibile	non disponibile	non disponibile	non disponibile
Riscossione (c/residui)	non disponibile	non disponibile	non disponibile	non disponibile	non disponibile

Non è stata ancora adottata la delibera di giunta di riparto degli accertamenti 2018 degli incassi derivanti da sanzioni per codice della strada, in conseguenza della quale l'Ente avrà contezza dell'importo residuo da destinare a interventi sulla segnaletica stradale (art. 208 comma 5 del D.Lgs. 30.04.1992 n.285 Nuovo codice della strada).

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 2.250.923,55 come risulta dai seguenti elementi:

		In conto		Totale
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2018				654.042,59
RISCOSSIONI	3.417.177,40	3.114.722,64	6.531.900,04	
PAGAMENTI	2.342.342,23	4.118.667,24	6.461.009,47	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018				724.933,16
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2018				
Differenza				724.933,16
RESIDUI ATTIVI	2.804.828,19	3.986.213,93	6.791.042,12	
RESIDUI PASSIVI	1.490.265,00	2.397.049,01	3.887.314,01	
Differenza				2.903.728,11
FPV di parte corrente spesa				105.000,00
FPV di parte capitale spesa				1.272.737,72
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2018				2.250.923,55

**Suddivisione
dell'avanzo (disavanzo)
di amministrazione complessivo**

Parte accantonata	857.960,91
Fondi vincolati	26.281,28
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	99.079,43
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	1.267.601,93
Totale avanzo/disavanzo	2.250.923,55

Nel caso di utilizzo di avanzo nell'esercizio 2018, si indichi come è stato ripartito:

	Importo		Importo
Avanzo vincolato utilizzato per la spesa corrente		Avanzo vincolato utilizzato per la spesa in conto capitale	
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento della spesa corrente	36.800,00	Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte capitale	
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte corrente		Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di altre spese in c/capitale	
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di altre spese correnti non ripetitive		Avanzo vincolato utilizzato per il reinvestimento delle quote accantonate per ammortamento	
Avanzo disponibile/libero utilizzato per l'estinzione anticipata di prestiti			
Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa corrente o il rimborso della quota capitale di mutui o prestiti	36.800,00	Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa in conto capitale	-

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	+	7.100.936,57
Totale impegni di competenza	-	6.515.716,25
SALDO GESTIONE COMPETENZA		585.220,32

Gestione dei residui

Minori residui attivi riaccertati	-	124.527,60
Minori residui passivi riaccertati	+	69.651,95
SALDO GESTIONE RESIDUI		-54.875,65

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	+	585.220,32
SALDO GESTIONE RESIDUI	+	-54.875,65
FPV di entrata parte corrente	+	114.800,00
FPV di entrata parte capitale	+	1.201.424,86
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI UTILIZZATO	+	36.800,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON UTILIZZATO	+	1.745.291,74
FPV di parte corrente spesa	-	105.000,00
FPV di parte capitale spesa	-	1.272.737,72
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017		2.250.923,55

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

	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	602.052,44	689.360,93	1.219.704,92	1.648.802,64	1.782.091,74	2.250.923,55
di cui:						
Fondi vincolati	100.000,00			395.281,36	714.667,18	884.242,19
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	502.052,44	689.360,93	1.219.704,92	99.255,85	84.871,66	99.079,43
Fondi di ammortamento						
Fondi non vincolati (+/-)*				1.154.265,43	982.552,90	1.267.601,93
TOTALE	602.052,44	689.360,93	1.219.704,92	1.648.802,64	1.782.091,74	2.250.923,55

* Il fondo non vincolato va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria dei tre fondi vincolati. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria dei tre fondi vincolati è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente i fondi vincolati (compreso il fondo ammortamento ex articolo 17 comma 2 lettera a) del D.P.G.R. 28 maggio 1999 n. 4/L come modificato dal D.P.Reg. 1° febbraio 2005 n. 4/L coordinato con le disposizioni introdotte dalla legge regionale 5 febbraio 2013 n.1.)

Nel caso di disavanzo, indicare se è stato o meno ripianato con le modalità indicate nell'art. 20 del D.P.G.R. 28 maggio 1999, n.4/L

In ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo si osserva quanto segue⁽¹⁾ ⁽²⁾: non si evidenziano crediti di dubbia esigibilità o passività potenziali latenti ad eccezione di una contestazione in corso per la quale sono stati prudenzialmente accantonati euro 40.000 su Fondo Contenzioso.

In merito ad un eventuale utilizzo difforme dei fondi vincolati il Revisore nulla osserva³:

Si evidenzia come, in merito all'esigibilità dei Residui attivi, non sono in corso contenziosi.

Per altre osservazioni in merito ai Residui si rinvia a quanto esposto in relazione alla gestione dei Residui di seguito esposta.

Gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 11,14, 21 e 22 del Regolamento di attuazione del TULROC.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2018 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2018.

¹ Per la composizione e l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione si richiama l'art. 17 del TULROC e 20 del Regolamento di attuazione del TULROC.;

² Si ritiene opportuno che vengano evidenziati gli eventuali crediti di dubbia esigibilità iscritti in bilancio segnalati dai responsabili dei servizi, le eventuali attività o passività potenziali latenti alla chiusura dell'esercizio: ciò al fine di costituire un eventuale vincolo all'utilizzo dell'avanzo.
E' opportuno acquisire anche una relazione dell'ufficio legale (o del responsabile del servizio) sullo stato del contenzioso e sul possibile esito delle vertenze;

³ Deve essere verificato il puntuale accantonamento dell'avanzo di amministrazione ed il suo corretto utilizzo

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2017 come previsto dall'art. 31 del T.U.L.R.O.C. **dando** adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Accertamento conto residui</i>	<i>Minori residui</i>
Corrente Tit. I, II, III	4.613.007,88	2.830.729,09	1.703.677,78	1.782.278,79	-78.601,01
di cui vincolati					
C/capitale Tit. IV, V, VI, VII	1.720.288,03	578.071,73	1.097.470,84	1.142.216,30	-44.745,46
Servizi c/terzi Tit. IX	13.237,28	8.376,58	3.679,57	4.860,70	-1.181,13
Totale	6.346.533,19	3.417.177,40	2.804.828,19	2.929.355,79	-124.527,60

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Impegno conto residui</i>	<i>Minori residui</i>
Corrente Tit. I	2.823.658,19	1.651.424,11	1.104.919,33	1.172.234,08	-67.314,75
di cui vincolati					
C/capitale Tit. II	871.449,36	576.971,11	293.985,42	294.478,25	-492,83
Invcr att. fin Tit. III	1.100,00		1.100,00	1.100,00	
Rimb. Prest Tit. IV					
Anticip Tit. V					
Servizi c/terzi Tit. IV	206.051,63	113.947,01	90.260,25	92.104,62	-1.844,37
Totale	3.902.259,18	2.342.342,23	1.490.265,00	1.559.916,95	-69.651,95

Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti derivano principalmente dalle seguenti motivazioni:

- minori residui attivi :a causa di scarichi ruoli e sovrastima di entrate.
- minori residui passivi: per venir meno delle ragioni del debito

L'eliminazione di residui attivi del Titolo VI (non compensativi di residui passivi del Titolo IV) è stata motivata dalle seguenti cause: non ricorre la fattispecie

Movimentazione nell'anno 2018 dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2014:

	Titolo I	Titolo III	Titolo IV	Titolo V	Titolo VI (esclusi depositi cauzionali)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31/12/2017	143.938,05	203.639,07	254.695,91		
Residui riscossi	14.569,88	9.491,28	22.073,11		
Residui stralciati o cancellati	11.577,96	2.716,82	17.163,05		
Residui da riscuotere al 31/12/2018	117.790,21	191.430,97	215.459,75	-	-

Dettaglio gestione contabile inerente ai residui attivi antecedenti al 2014, iscritti in contabilità mediante ruoli:

Somme iscritte a ruolo al 1/01/2018, provenienti da anni ante 2014	306.834,20
di cui:	
Somme rimosse nell'anno 2017 per residui ante 2014	20.737,83
Sgravi richiesti nell'anno 2017 per residui ante 2014	11.577,96
Somme conservate al 31/12/2018	274.518,41

Trattasi di accertamenti tributari su ICI e ruoli su incassi taxa rifiuti e servizio idrico. Per gli accertamenti tributari ICI è stato applicato il fondo crediti dubbia esigibilità al 100% senza applicazione di riduzione

Analisi “anzianità” dei Residui:

Residui	Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
Attivi Titolo I	117.790,21	27.071,81	59.446,21	85.120,32	501.533,11	1.913.978,07	2.704.939,73
di cui Tarsu							-
Attivi Titolo II				31.140,43	54.335,30	394.528,99	480.004,72
Attivi Titolo III	191.430,97	38.945,23	39.611,11	48.326,05	508.927,03	652.633,11	1.479.873,50
di cui Tariffa smaltimento rifiuti							-
di cui sanzioni per violazioni al codice della strada							-
Attivi Titolo IV	215.459,75	52.080,41		322.217,09	507.713,59	1.015.251,59	2.112.722,43
Attivi Titolo V							
Attivi Titolo IX	2.043,85		80,00	1.200,00	0,72	9.822,17	13.146,74
TOTALE ATTIVI	526.724,78	118.097,45	99.137,32	488.003,89	1.572.509,75	3.986.213,93	6.790.687,12
Passivi Titolo I		1.227,89	3.831,99	306.572,50	793.286,95	1.763.564,79	2.868.484,12
Passivi Titolo II	10.406,76	17.977,03		265.601,63		538.158,75	832.144,17
Passivi Titolo III					1.100,00	2.000,00	3.100,00
Passivi Titolo VII	75.177,35	1.458,00	311,81	1.774,38	11.538,71	93.325,47	183.585,72
TOTALE PASSIVI	85.584,11	20.662,92	4.143,80	573.948,51	805.925,66	2.397.049,01	3.887.314,01

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il Revisore ha rilevato la sussistenza della ragione del credito e la concreta esigibilità e recuperabilità dello stesso⁴. Per nessuna partita ritiene necessaria una ulteriore verifica.

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2018

⁴ Rilevato Corte dei Conti per relazione conto consuntivo 2010: "Al fine di determinare il reale risultato d'esercizio, andrebbero fatti dei controlli più minuziosi soprattutto sulla gestione dei residui, andando a verificare non solo la sussistenza del titolo giuridico, ma anche la concreta recuperabilità del credito."

Entrate		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2018</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	3.378.100,00	3.361.486,32	-16.613,68	-0,49%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	861.340,91	648.828,64	-212.512,27	-24,67%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.195.739,86	1.137.002,71	-58.737,15	-5%
<i>Titolo IV</i>	Entrate c/capitale	3.737.572,94	1.105.792,98	-2.631.779,96	-70%
<i>Titolo V</i>	Entrate riduzione att. Finanziarie				
<i>Titolo VI</i>	Entrate da prestiti				
<i>Titolo VII</i>	Entrate anticipazioni tesoreria	5.000.000,00	16.427,18	-4.983.572,82	-100%
<i>Titolo IX</i>	Entrate da servizi per conto terzi	2.040.000,00	831.398,74	-1.208.601,26	-59%
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		36.800,00			
FPV entrata corrente		114.800,00			
FPV entrata capitale		1.201.424,86			
Totale		17.565.778,57	7.100.936,57	-9.111.817,14	-52%

Spese		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2018 compresa FPV</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	5.319.580,77	4.427.460,79	-892.119,98	-17%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	4.980.997,80	2.393.335,07	-2.587.662,73	-52%
<i>Titolo III</i>	Spese incremento att. Fin	2.000,00	2.000,00		
<i>Titolo IV</i>	Rimborso di prestiti	223.200,00	222.832,19	-367,81	0%
<i>Titolo V</i>	Anticipazione cassa	5.000.000,00	16.427,18	-4.983.572,82	-100%
<i>Titolo VII</i>	Spese per servizi per conto terzi	2.040.000,00	831.398,74	-1.208.601,26	-59%
Totale		17.565.778,57	7.893.453,97	-9.672.324,60	-55%

b) Servizi per conto terzi

L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi per conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA (accertamenti competenza)		SPESA (impegni competenza)	
	2017	2018	2017	2018
Ritenute previdenziali e erariali	342.079,28	332.274,32	342.079,28	332.274,32
Altre ritenute al personale per conto di terzi	2.377,75	15.970,87	2.377,75	15.970,87
Split IVA	430.646,14	413.934,76	430.646,14	413.934,76
Depositi cauzionali	21.371,32	3.200,00	21.371,32	3.200,00
Servizi per conto di terzi	53.758,57	66.018,79	53.758,57	66.018,79
TOTALE	850.233,06	831.398,74	850.233,06	831.398,74

L'andamento delle riscossioni e dei pagamenti dei Servizi per conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA (riscossioni in c/ competenza)		SPESA (Pagamenti in c/ competenza)	
	2017	2018	2017	2018
Ritenute previdenziali e erariali	339.863,76	328.681,44	338.791,11	335.811,83
Altre ritenute al personale per conto di terzi	2.377,75	15.970,87	2.377,75	17.017,11
Split IVA	430.646,14	413.934,76	461.896,09	365.118,78
Depositi cauzionali	18.371,32	6.200,00	2.950,00	9.784,61
Servizi per conto di terzi	50.855,70	65.166,08		124.287,95
TOTALE	842.114,67	829.953,15	806.014,95	852.020,28

Le principali partite di entrata e correlata spesa, (importi più significativi) contenute nella voce servizi per conto di terzi con i relativi importi sono i giri contabili relativi alle spese postali dell'affrancatrice, e le spese contrattuali a carico di terzi

In presenza di differenze tra accertamenti di entrata e impegni di spesa, riferiti alla gestione di competenza, giustificare e motivare dettagliatamente

nessuno

Verifica equilibri di finanza pubblica

Per l'esercizio finanziario 2018, l'Ente ha rispettato gli obiettivi di finanza pubblica definiti dall'art. 1 comma 711 della legge 11.12.2016 numero 232 (Legge di bilancio 2017).

Lettera	Descrizione		DATI GESTIONALI	DATI DI CASSA
AA	Avanzo di amministrazione per investimenti	(+)	0	
A1	Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	114.800,00	
A2	Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	1.201.424,86	
A2	DETTAGLIO FPV di entrata in conto capitale: quote finanziate da debito		0	0
A3	Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie	(+)	0	
A4	Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente	(-)	8.975,59	
A	Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3 - A4)	(+)	1.307.249,27	
B	Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	3.361.486,32	3.000.683,25
C	Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	648.828,64	885.762,30
C	DETTAGLIO Titolo 2 - Trasferimenti correnti NON validi ai fini dei saldi finanza pubblica		0	0
D	Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	1.137.002,71	1.130.461,04
E	Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	1.105.792,98	668.613,12
F	Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0	0
G	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (3)	(+)	0	0
H1	Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	4.322.460,79	4.210.320,11
H2	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	105.000,00	
H	Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2)	(-)	4.427.460,79	4.210.320,11
I1	Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1.120.597,35	1.159.409,71

I2	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	1.272.737,72	
I2	DETTAGLIO FPV in c/capitale: quote finanziate da debito		0	
I	Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2)	(-)	2.393.335,07	1.159.409,71
L1	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	2.000,00	0
L2	Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie	(+)	0	
L	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1+L2)	(-)	2.000,00	0
M	SPAZI FINANZIARI CEDUTI (2)	(-)	0	0
N	SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI (N=AA+A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M) SALDO FINALE DI CASSA (B+C+D+E+F-H-I-L) (3)		737.564,06	315.789,89
O	OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018		0	
P	OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 RIDETERMINATO a seguito del recupero degli spazi finanziari acquisiti nell'anno 2018		0	
Q	DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA RIDETERMINATO (N-P) (5)		737.564,06	

Obiettivo di finanza pubblica conseguito	SI	
---	-----------	--

E' stato certificato il rispetto dell'obiettivo per il 2018	SI'	
---	------------	--

La certificazione di cui al punto precedente è stata effettuata utilizzando i dati di pre-consuntivo	SI'	
--	------------	--

CONTENIMENTO DELLA SPESA DEL PERSONALE

Attestazione da parte dei revisore del **rispetto** delle norme sul contenimento della spesa per il personale previste dall'articolo 8 della LP 27/2010 come richiamate e modificate dalle leggi finanziarie provinciali n.18/2011 e n. 25/2012 in quanto il comune ha **rispettato** il blocco delle assunzioni per tutti i Comuni con limitata possibilità di deroghe generali e puntuali come previste dall'art. 8 – comma 3 – lettera a) della L.P. n.27/2010 e ss.mm ribadito dal protocollo di intesa di finanza locale per l'anno 2018 di data 10.11.2017 che in particolare prevede la sostituzione al servizio cessato nel 2017.

Analisi delle principali poste

Titolo I - Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2018, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni definitive:

ENTRATE DI NATURA TRIBUTARIA	Entrate		Scostamento	
Imposta Immobiliare semplice IMIS	1.449.900,00	1.405.543,00	-	44.357,00
Imposta Immobiliare semplice IMIS anni precedenti	500,00			
Imposta municipale propria IMUP	2.000,00	304,10	-	1.695,90
Imposta immobiliare sugli immobili ICI	100,00	25,00	-	75,00
Imposta immobiliare sugli immobili ICI anni precedenti				-
Imposta comunale pubblicità	8.800,00	7.800,00	-	1.000,00
Imposta municipale propria IMUP (accertamenti) 5 per mille IRPEF	45.000,00	49.569,30		4.569,30
	2.000,00	2.622,84		
Imposte	1.508.300,00	1.465.864,24	-	42.558,60
Tassa occupazione aree pubbliche	16.500,00	9.500,00	-	7.000,00
Tassa smaltimento rifiuti	640.000,00	634.537,02	-	5.462,98
Tassa rifiuti (accertamenti)	45.000,00	51.136,50		
Tassa ammissione posti ruolo	2.000,00	1.340,33		
Tasse	703.500,00	696.513,85	-	12.462,98

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che lo scostamento fra previsioni, accertamenti e riscossioni è dovuto al fatto che gli accertamenti sono stati effettuati solo a fine anno.

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici			11.587,49
Recupero evasione IMU	45.000,00	49.569,30	59.668,36
Recupero evasione T.I.A/TARSU	55.000,00	56.074,52	21.298,25
Recupero evasione altre entrate non tributarie			
Totale	100.000,00	105.643,82	92.554,10

Imposta comunale sugli immobili / Imposta municipale propria

Il gettito dell'imposta, come risulta dagli atti, è così riassunto:

	2016	2017	2018
Aliquota abitazione principale e fattispecie assimilate	0,0035	0,0035	0,0035
Aliquota altri fabbricati	0,00895	0,00895	0,00895
Aliquota aree edificabili	0,0090	0,0090	0,0090
Proventi I.C.I./I.M.U. abitazione principale e fattispecie assimilate			
Proventi I.C.I./I.M.U. altri fabbricati	1.226.898,46	1.321.090,67	1.228.485,03
Proventi I.C.I./I.M.U. aree edificabili	201.377,83	144.821,00	177.057,97
TOTALE ACCERTAMENTI I.C.I./I.M.U.	1.428.276,29	1.465.911,67	1.405.543,00
TOTALE RISCOSSIONI I.C.I./I.M.U. IN C/COMPETENZA	1.377.320,48	1.433.231,85	1.364.708,22
TOTALE RISCOSSIONI I.C.I. IN C/RESIDUI	29.597,67	42.103,60	32.679,82

Tassa rifiuti (TARI)

Il conto economico dell'esercizio 2018 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presenta i seguenti elementi:

Ricavi:		
- da tariffa	629.599,00	
- altri ricavi		
<i>Totale ricavi</i>		629.599,00
Costi:		
- raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti solidi urbani e assimilati (DATO PRESUNTO)	553.600,00	
- spazzamento strade	13.742,00	
- altri costi (Fondo crediti)	63.000,00	
<i>Totale costi</i>		630.342,00
Percentuale di copertura		100%

La percentuale di copertura prevista era del 100,00 %

Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

STATO DI ACCERTAMENTO TRASFERIMENTI CORRENTI 2018		Competenza	
Tipologia 1 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche		860.340,91	648.828,64
Tipologia 2 - Trasferimenti correnti da Imprese		1.000,00	
Totale		861.340,91	648.828,64

STATO DI RISCOSSIONE TRASFERIMENTI CORRENTI 2018		Competenza	
Tipologia 1 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche		648.828,64	254.299,65
Tipologia 2 - Trasferimenti correnti da Imprese		-	
Totale		648.828,64	254.299,65

Titolo III - Entrate Extratributarie

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

PRINCIPALI VOCI ENTRATE EXTRATRIBUTARIE PRINCIPALI VOCI TIPOLOGIA 1			Scostamento	% Accertato
	Entrate			
Servizio idrico	546.000,00	533.660,73	- 12.339,27	97,74%
Introiti da famiglie per asilo nido	104.000,00	106.499,40	2.499,40	102,40%
Servizio cimiteriale	8.000,00	8.050,00	50,00	100,63%
Proventi per la gestione dei fabbricati	43.000,00	45.715,02	2.715,02	106,31%
Proventi per la gestione dei terreni	59.000,00	58.228,69	- 771,31	98,69%
Totale entrate extratributarie	760.000,00	752.153,84	- 7.846,16	5,06

Servizi a domanda individuale					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	106.499,40	392.337,89	285.838,49	27%	
Impianti sportivi			-		
Mattatoi pubblici			-		
Mense scolastiche			-		
Musei, pinacoteche, mostre			-		
Altri servizi			-		

In merito si osserva che la differenza di copertura è assicurata da trasferimento PAT.

Servizi indispensabili					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Acquedotto	172.931,45	71.333,84	- 101.597,61	242%	
Fognatura e depurazione	360.729,28	305.209,46	- 55.519,82	118%	
Nettezza urbana			-		

Servizi diversi					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Gas metano			-		
Centrale del latte			-		
Distribuzione energia elettrica			-		
Teleriscaldamento			-		
Trasporti pubblici			-		
.....			-		

Non ricorre la fattispecie.

2. ORGANISMI PARTECIPATI

Si considerano rientranti in questa categoria:

- le società di cui l'ente locale detiene una partecipazione diretta o indiretta;
- le società controllate dall'ente locale, anche indirettamente;
- le Aziende speciali, le Istituzioni, le Fondazioni, i Consorzi;
- le società in liquidazione o in stato di fallimento in cui l'Ente detiene una partecipazione diretta o indiretta (con riferimento al punto 2.10);
- le società partecipate direttamente cessate nell'esercizio 2013 (con riferimento al punto 2.12);
- le società partecipate direttamente cedute nell'esercizio 2013 (con riferimento al punto 2.13).

2.1 Informazioni su ciascuna istituzione, consorzio, fondazione, azienda e sulle società partecipate.

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2015	Bilancio (3) 2016	Bilancio (3) 2017
00990320228	INFORMATICA TRENTINA	J.62.02.00	Diretta (1)	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione			0.03317				
Valore della Produzione*					43.214.909	41.220.316	40.241.109
- di cui servizi a favore della PA							
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente							
Utile o perdita d'esercizio					122.860	216.007	892.950
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)					122.860	216.007	892.950
Dividendi distribuiti							
Indebitamento al 31.12**					22.336.161	23.471.546	14.257.762
T.F.R.***					4.098.372	4.002.654	3.825.881
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					ND	ND	ND
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					15.893.258	15.106.243	14.611.022
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12							
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente)							
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12							
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato							
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente							
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12							

<i>Fideiussioni</i> accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato			
Lettere di <i>patronage</i> "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)			
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)			

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2015	Bilancio (3) 2016	Bilancio (3) 2017
02002380224	TRENTINO RISCOSSIONI SPA	0.84.11.10	Diretta Holding operativa	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione			0,03750				
Valore della Produzione*					3.463.955	3.555.644	3.648.529
- di cui servizi a favore della PA					3.463.955	3.555.644	3.648.529
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente							
Utile o perdita d'esercizio					275.094	315.900	235.574
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)							
Dividendi distribuiti							
Indebitamento al 31.12**							
T.F.R. ***					271.787	324.227	376.425
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					49	47	ND
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					1.685.673	1.706.435	1.889.054
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12							
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente)							
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12					0	0	0
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato							
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente							
<i>Fideiussioni</i> dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12							
<i>Fideiussioni</i> accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato							
Lettere di <i>patronage</i> "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)							
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)							

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2015	Bilancio (3) 2016	Bilancio (3) 2017
01614640223	DOLOMITI ENERGIA	35.11.00	Diretta Holding operativa	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione			0,00108				
Valore della Produzione*					44.400.666	897.618.028	925.111.494
- di cui servizi a favore della PA							
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente							
Utile o perdita d'esercizio					35.017.098	26.927.406	18.570.382
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)							
Dividendi distribuiti							
Indebitamento al 31.12**					355.517.297	10.591.457	15.150
T.F.R.***					2.324.399	346.891	389.936
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)						171	171
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					11.109.237	5.307.419	5.446.750
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12							
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente)							
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12							
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato							
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente							
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12							
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato							
Lettere di patronage"forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)							
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)							

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2018*	Valore in euro*
01614640223	DOLOMITI ENERGIA	Diretta		Impegni	Pagamenti			
Per contratti di servizio				236.308,54	206.344,13	I		
Per trasferimenti in conto esercizio								
Per trasferimenti in conto capitale								
Per copertura di disavanzi o perdite*								

Per acquisizione di capitale*					
Per aumento di capitale non per perdite*					
Altro (specificare.....)					
TOTALE TITOLO I	236.308,54	206.344,13			
TOTALE TITOLO II					

* Nel caso di spesa sostenuta mediante conferimento in natura, si precisi la natura del bene conferito, specificandone il valore in euro.

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione	Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2014*	Valore in euro*
			Impegni	Pagamenti			
02002380224	TRENTINO RISCOSSIONI SPA	Diretta					
Per contratti di servizio			37.793,11	29.723,59	I		
Per trasferimenti in conto esercizio							
Per trasferimenti in conto capitale							
Per copertura di disavanzi o perdite*							
Per acquisizione di capitale*							
Per aumento di capitale non per perdite*							
Altro (specificare.....)							
TOTALE TITOLO I							
TOTALE TITOLO II							

* Nel caso di spesa sostenuta mediante conferimento in natura, si precisi la natura del bene conferito, specificandone il valore in euro.

2.8. L'Ente ha proceduto nell'esercizio 2018 a nuovi affidamenti o a rinnovi di affidamenti?

NO ☐

2.9 L'Ente ha proceduto nell'esercizio 2018 ad ampliamento della tipologia dei servizi resi di precedenti contratti di servizio?

NO ☐

2.10. Informazioni su eventuali organismi partecipati direttamente o indirettamente dall'Ente in liquidazione o in procedura concorsuale nell'esercizio 2018.

Titolo I - Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

INTERVENTO 01 – Spese per il personale

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

	2016	2017	2018
Dipendenti (rapportati ad anno) (1)	22,1	22,5	23,5
Costo del personale (2)	1.066.126,74	1.046.560,77	1.118.821,62
Costo medio per dipendente	48.241,03	46.534,49	47.568,95

In merito ai dati sopra esposti si osserva un trend positivo di contenimento spesa.

L'Ente ha effettuato nel 2018:

Nuove assunzioni di personale	SI
Rinnovi contrattuali a tempo determinato	SI
Proroghe contratti a tempo determinato	SI

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

Rendiconto 2012: ...**27,88**.....%

Rendiconto 2013: ...**23,36**.....%

Rendiconto 2014: **19,81**....%

Rendiconto 2015: **23,25**....%

Rendiconto 2016 **25,04** %

Rendiconto 2017 **24,93** %

Rendiconto 2018 **25,88** %

INTERVENTO 03 – Prestazione di servizi

In merito alle consulenze⁵ riferite all'anno 2018

si riporta l'ammontare ed il numero delle stesse per le seguenti tipologie:

⁵ Si fa riferimento agli incarichi di studio, ricerca e consulenza e collaborazione come definiti dagli artt. 39 sexies (*Incarichi di studio, di ricerca e di consulenza*) e 39 duodecies (*Incarichi di collaborazione*) della legge provinciale 19 luglio 1990, n. 23, con esclusione delle fattispecie individuate dall'allegato 2 alla deliberazione della Giunta provinciale n. 1445 del 7 luglio 2011.

STUDIO		ZERO
RICERCHE		ZERO
CONSULENZE	3	9.405,02

NB: sono esclusi gli incarichi professionali di progettazione, definitiva ed esecutiva, comprensive delle specifiche attività indicate nell'art. 16, commi 3, 4 e 5 della Legge 109/1994, alla direzione dei lavori e gli incarichi di supporto tecnico amministrativo alle attività del responsabile unico del procedimento e del dirigente competente alla formazione del programma triennale dei lavori pubblici nonché le collaborazioni coordinate e continuative (o "a progetto")⁶.

Sono state effettuate consulenze in materia legale, e per la certificazione Emas.

In merito il Revisore osserva come l'Ente, nell'attribuzione di tali incarichi, **abbia** rispettato quanto stabilito dalla normativa vigente in materia, ivi compreso il limite previsto con l'articolo 8, comma 3 – lettera d), della Lp n. 27/2010 (finanziaria provinciale 2011) e ss.mm..

ELENCO DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE DALL'ENTE NELL'ANNO 2018 ⁽⁷⁾

Delibera di approvazione regolamento n. 11 di data 13 febbraio 2001

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa (euro, impegno competenza)	Pagato (euro, impegno competenza)
Omaggio floreale	Matrimoni civili	322,20	256,20
Targa e pergamena	Targa celebrativa per Vigili del Fuoco	610,00	
Totale delle spese sostenute		932,20	256,20

⁶ Vedi Delibera Sezioni Riunite in sede di controllo, Adunanza del 15 febbraio 2005, "Linee di indirizzo e criteri interpretativi sulle disposizioni della Legge 30/12/2004, n° 311 (Finanziaria 2005) in materia di affidamento d'incarichi di studio o di ricerca ovvero di consulenza (art.1, commi 11 e 42), nonché la Deliberazione della Sezione Regionale di controllo per la Toscana n° 06/2005 di data 11 maggio 2005

⁷ Ai fini dell'elencazione si richiamano i seguenti principi e criteri generali desunti dal consolidato orientamento della giurisprudenza:

- stretta correlazione con le finalità istituzionali dell'ente;
- sussistenza di elementi che richiedano una proiezione esterna delle attività dell'ente per il miglior perseguimento dei propri fini istituzionali;
- rigorosa motivazione con riferimento allo specifico interesse istituzionale perseguito, alla dimostrazione del rapporto tra l'attività dell'ente e la spesa erogata, nonché alla qualificazione del soggetto destinatario dell'occasione della spesa;

(indicare gli estremi del regolamento dell'ente – se risulta adottato - .che disciplina le spese di rappresentanza)

TITOLO II - Spese in conto capitale

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

<i>Previsioni definitive</i>	<i>Somme impegnate comprese FPV</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
		<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
4.980.997,80	2.393.335,07	- 2.587.662,73	-52,0%

Tali spese sono state così finanziate:

- rispondenza a criteri di ragionevolezza e di congruità rispetto ai fini.

Mezzi propri:			
- avanzo economico	90.413,18		
- avanzo del bilancio			
- alienazione di beni			
- altre risorse			
<i>Totale</i>		<i>90.413,18</i>	
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi Provincia Autonoma Trento	815.900,30		
- contributi da comuni e comunità	3.829,57		
- contributi da BIM	221.486,58		
- oneri di urbanizzazione	55.161,88		
- canoni aggiuntivi concessioni idriche			
- altri mezzi di terzi	9.414,65		
<i>Totale</i>		<i>1.105.792,98</i>	
Totale risorse			1.196.206,16
FPV di entrata			1.201.424,86
Totale entrate			2.397.631,02
Impieghi al titolo II della spesa			1.120.597,35
FPV di spesa cin conto capitale			1.272.737,72
			2.393.335,07
Surplus che finanzia il titolo 3			- 4.295,95

Indebitamento

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 2015, 2016, 2017 sulle entrate correnti:

		2016	2017	2018
Interessi passivi anno in corso (A)	+	1.499,99	1.708,24	1.521,41
50% contributi in c/annualità anno in corso (B)	-	108.103,61		
Interessi passivi al netto del 50% dei contributi (C=A-B)	= -	106.603,62	1.708,24	1.521,41
Entrate correnti penultimo esercizio precedente (D)	+	5.666.561,89	4.713.988,39	4.984.552,74
Contributi in c/annualità penultimo esercizio precedente (E)	-			
Entrate una tantum penultimo esercizio precedente (F)	-	324.328,60	72.020,36	210.945,55
Entrate correnti nette del penultimo esercizio precedente (G=D-E-F)	=	5.342.233,29	4.641.968,03	4.773.607,19
Livello indebitamento (H=C/G)	=	-2,0%	0,037%	0,032%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione: *(in migliaia di euro)*

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito	409.008	372.089	330.573
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	36.919	41.516	41.703
Estinzioni anticipate ⁽¹⁾			
Altre variazioni +/- ⁽²⁾			
Totale fine anno	372.089	330.572,92	288.870,15

L'organo di revisione ha accertato che il ricorso alle seguenti forme di indebitamento è destinato esclusivamente al finanziamento di spese di investimento impegnate nel 2013 in conformità alle disposizioni dell'art. 119, ultimo comma, 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.,

Forma indebitamento:	Importo (euro, impegni competenza)
mutui	
prestiti obbligazionari	
aperture di credito	
altre operazioni di finanza straordinaria disciplinate dal titolo VI del regolamento di contabilità provinciale (DPP 29 settembre 2005, n. 18-48/Leg) (da specificare tipologia dell'operazione esempio: cartolarizzazioni, altri contratti di finanza derivata	
TOTALE	-

Nel caso non ricorrano le fattispecie indicare negativo

Se l'ente ha in essere strumenti finanziari in derivati se ne precisino dettagliatamente le caratteristiche: non ricorre la fattispecie.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio⁸

L'ente NON ha provveduto nel corso del 2017 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio

Tali debiti sono così classificabili:

	Euro	Modalità finanziamento
Articolo 21 del TURLOC:		
lettera a) - sentenze esecutive		
lettera b) - copertura disavanzi		
lettera c) - ricapitalizzazioni		
lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza		
lettera f) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		
Totale	-	

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai

⁸ Completare sempre questa sezione, attestando chiaramente l'inesistenza di debiti fuori bilancio nel corso dell'anno di riferimento e non solo alla chiusura dell'esercizio finanziario

sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

Alla chiusura dell'esercizio finanziario 2018 **non esistono** debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Non sono state identificate e valutate eventuali sopravvenienze o insussistenze passive probabili. (in caso di risposta affermativa fornire elementi di dettaglio).

A fronte del risultato di amministrazione, come dimostrato nei punti precedenti, **non sussistono** procedimenti di esecuzione forzata da finanziare nè **sussistono**, altresì, debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento per un ammontare complessivo **inferiore** al fondo non vincolato dell'avanzo di amministrazione, secondo i seguenti dati:

Avanzo d'amministrazione non vincolato	1.267.601,93
Procedimenti di esecuzione forzata	0
Debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento	0
TOTALE	1.267.601,93

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 37 del TURLOC ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione **non sono** evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

Alla relazione sono allegate le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, il Revisore:

non ravvisa gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate.

L'organo di revisione attesta:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria: rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ;
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio: rispetto della competenza economica, la completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, delle scritture contabili e carte di lavoro a supporto dei dati rilevati;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2018 come previsto dall'art. 31 del TURLOC **dando** adeguata motivazione.

- che l'analisi e valutazione sull'esistenza di attività e passività potenziali hanno dato esito negativo;
- il raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e la realizzazione dei programmi;
- l'economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- l'economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- l'indebitamento dell'ente contenuto all'interno dei parametri, l'esigua incidenza degli oneri finanziari;
- la corretta gestione delle risorse umane e relativo costo;
- la corretta gestione delle risorse finanziarie ed economiche, in rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate,
- l'attendibilità delle previsioni, l'averidicità del rendiconto, l'utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- la qualità delle procedure e delle informazioni in termini di trasparenza;
- l'adeguatezza del sistema contabile e del funzionamento del sistema di controllo interno.
- Il rispetto del patto di stabilità.

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.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA MANUELA LA VIA

