

COMUNE DI TELVE

PROVINCIA DI TRENTO

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL RENDICONTO
DELLA GESTIONE E DOCUMENTI ALLEGATI

PARERE N. 6/2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA SONIA ROSSI

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Gestione Finanziaria.....	6
Fondo di cassa.....	6
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018	10
Risultato di amministrazione	11
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	12
Fondo crediti di dubbia esigibilità	15
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	16
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	16
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	17
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	17
Contributi permessi a costruire e relative sanzioni.....	17
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	19
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	20
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	21
CONCLUSIONI	21

Comune di Telve

Organo di revisione

Verbale n. 6 del 20.05.2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

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

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

presenta

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

Trento, li 28 maggio 2019.

L'organo di revisione

Dott.ssa Sonia Rossi

INTRODUZIONE

La sottoscritta dott.ssa Sonia Rossi revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 9 del 20 febbraio 2018;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 59 del 15/04/2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 3 del 06/03/2019;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- che l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 attraverso la modalità "in attesa di approvazione";
- nel corso dell'esercizio 2018, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel caso di applicazione nel corso del 2018 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- nel rendiconto 2018 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa al Consorzio di Comuni Trentini Soc. Coop.;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- **si è** avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- **non ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	€	149.491,07
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	€	149.491,07

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

SITUAZIONE DI CASSA			
	2016	2017	2018
Disponibilità	102.854,12	299.878,03	149.491,07
Anticipazioni	1.128.895,46	1.672.378,03	798.219,52
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

FLUSSI DI CASSA			
RISCOSSIONI E PAGAMENTI			
	COMPETENZE	RESIDUI	TOTALE
FONDO DI CASSA INIZIALE	0,00	0,00	299.878,03
Entrate titolo I	439.504,82	12.679,28	452.184,10

Entrate titolo II	248.177,42	276.681,6	524.859,05
Entrate titolo III	431.271,40	297.442,1	728.713,57
Totali titoli I, II, III (A)	1.118.953,64	586.803,0	1.705.756,72
Spese titolo I (B)	1.136.453,68	244.905,2	1.381.358,94
Rimborso prestiti (C) IV	51.869,53	0,00	51.869,53
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	-69.369,57	341.897,82	272.528,25
Entrate titolo IV	457.542,99	549.125,6	1.006.668,67
Entrate titolo VI	0,00	0,00	0,00
Totale titoli IV, V, VI (E)	457.542,99	549.125,6	1.006.668,67
Spese titolo II (F)	723.623,31	660.149,7	1.383.773,06
Spese titolo III	0,00	0,00	0,00
Differenza di parte capitale (G=E-F)	-266.080,32	-	-377.104,39
Entrate titolo IX	392.889,67	0,00	392.889,67
Spese titolo VII	378.433,07	60.267,42	438.700,49
Fondo di cassa finale	0,00	0,00	149.491,07

Tempestività pagamenti

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

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

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

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

L'ente **ha** dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 450.257,67, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	234.424,49
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	634.437,69
Fondo pluriennale vincolato di spesa	533.913,27
SALDO FPV	100.524,42
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	21.109,30
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.987.988,99
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.845.391,19
SALDO GESTIONE RESIDUI	-121.488,50
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	234.424,49
SALDO FPV	100.524,42
SALDO GESTIONE RESIDUI	-121.488,50
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	200.000,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	36.797,26
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	450.257,67
lettera A principio contabile 4/1 punto 9.6 (verifica rispetto)	
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018	

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

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2018 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		299.878,03	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (di entrata)	(+)		60.861,23
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		1.797.467,12
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
			1.563.527,24
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		59.026,40
G) Somma finale (G=A-			183.905,18

ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI

H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 <i>0,00</i>
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 <i>0,00</i>
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M			183.905,18
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		200.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (iscritto in entrata)	(+)		287.870,06
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1.055.923,07
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			65.337,33
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			249.242,51

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		183.905,18
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		183.905,18

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento.

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	€ 60.861,23	€ 59.026,40
FPV di parte capitale	€ 287.870,06	€ 474.886,87
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 70.597,38	€ 60.861,23	€ 59.026,40
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 70.597,38	€ 60.861,23	€ 59.026,40
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 431.103,39	€ 287.870,06	€ 474.886,87
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 235.086,01
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 431.103,39	€ 287.870,06	€ 239.800,86
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 149.491,07, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		Residui	Competenza	TOTALE
Fondo cassa al 1° Gennaio				299.878,03
RISCOSSIONI	(+)	1.135.928,76	2.767.605,82	3.903.534,58
PAGAMENTI	(-)	965.322,43	3.088.599,11	4.053.921,54
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			149.491,07
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			149.491,07
RESIDUI ATTIVI	(+)	539.968,49	1.287.280,20	1.827.248,69
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	260.706,40	731.862,42	992.568,82
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			59.026,40
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			474.886,87
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018(A) (2)	(=)			450.257,67

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	€ 469.121,75	€ 522.503,66	€ 450.257,67
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 125.624,39	€ 124.362,50	€ 114.745,79
Parte vincolata (C)	€ 76.400,36	€ 85.801,30	€ 89.253,04
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 267.097,00	€ 312.339,86	€ 246.258,84

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.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 57 del 15.04.2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 3.642.776,94	€ 1.135.928,76	€ 1.827.248,69	-€ 679.599,49
Residui passivi	€ 3.071.420,02	€ 965.322,43	€ 992.568,82	-€ 1.113.528,77

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

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

CONTO CONSUNTIVO 2018

FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'

CAP. 10/0 tipologia 101 ICI DA ACCERTAMENTI	2014	2015	2016	2017	2018	media	% accantonamento a FCDE	RESIDUI RIPORTATI
REDIDUI RIPORTATI	116.326,84	102.610,77	33.481,77	31.887,42	34.770,95	319.077,75		36.440,08
RESIDUI INCASSATI	33.108,39	25.522,31	13.161,82	17.439,57	12.108,00	101.340,09		
media						0,3176		
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'						31,76%	68,24%	24.866,60

CAP. 11/0 tipologia 101 IMU DA ACCERTAMENTI	2014	2015	2016	2017	2018	media	% accantonamento a FCDE	RESIDUI RIPORTATI
REDIDUI RIPORTATI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
RESIDUI INCASSATI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
media						0,0000		
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'						0,00%	0,00%	0,00

CAP. 95/1 tipologia 101 TASSA RSU	2014	2015	2016	2017	2018	media	% accantonamento a FCDE	RESIDUI RIPORTATI
REDIDUI RIPORTATI				0,00	0,00	0,00		0,00
RESIDUI INCASSATI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
media						0,0000		
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'						0,00%	100,00%	0,00

CAP. 100/0 tipologia 101 TARES	2014	2015	2016	2017	2018	media	% accantonamento a FCDE	RESIDUI RIPORTATI
REDIDUI RIPORTATI	45.992,00	5.524,20	0,00	0,00	0,00	51.516,20		0,00
RESIDUI INCASSATI	40.467,80	147,00	0,00	0,00	0,00	40.614,80		
media						0,7884		
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'						78,84%	21,16%	0,00

CAP. 655/0 tipologia 200 SANZIONI AMM.TIVE CODICE STRADA	2014	2015	2016	2017	2018	media	% accantonamento a FCDE	RESIDUI RIPORTATI
REDIDUI RIPORTATI	1.902,41	1.902,41	0,00	0,00	0,00	3.804,82		0,00
RESIDUI INCASSATI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
media						0,0000		

FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'							0,00%	100,00 %	0,00
--------------------------------------	--	--	--	--	--	--	-------	-------------	------

CAP. 750/0 tipologia 100	2014	2015	2016	2017	2018	media	% accant oname nto a FCDE	RESIDUI RIPORTAT I
ACQUA								
REDIDUI RIPORTATI	107.113,34	111.758,01	119.837,71	120.660,94	139.233,17	598.603,17		134.612,42
RESIDUI INCASSATI	64.323,48	50.574,64	53.428,17	37.500,12	70.172,84	275.999,25		
media						0,4611		
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'						46,11%	53,89 %	72.546,38

CAP. 755/1/2 tipologia 100	2014	2015	2016	2017	2018	media	% accant oname nto a FCDE	RESIDUI RIPORTAT I
FOGNATURA								
REDIDUI RIPORTATI	14.935,00	15.352,90	14.935,00	14.935,00	15.655,00	75.812,90		16.897,14
RESIDUI INCASSATI	16.352,42	18.261,71	17.947,96	20.003,67	18.445,05	91.010,81		
media						1,2005		
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'						120,05%	0,00%	0,00

CAP. 760/1/2 tipologia 100	2014	2015	2016	2017	2018	media	% accant oname nto a FCDE	RESIDUI RIPORTAT I
DEPURAZIONE								
REDIDUI RIPORTATI	48.000,00	72.000,00	74.074,96	82.000,00	83.347,28	359.422,24		91.330,08
RESIDUI INCASSATI	75.445,45	78.438,72	86.942,14	84.146,91	83.541,11	408.514,33		
media						1,1366		
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'						113,66%	0,00%	0,00

CAP. 820 tipologia 100	2014	2015	2016	2017	2018	media	% accant oname nto a FCDE	RESIDUI RIPORTAT I
POSTEGGIO MERCATO SET.								
REDIDUI RIPORTATI	853,76	978,56	1.112,96	1.487,36	1.487,36	5.920,00		1.584,16
RESIDUI INCASSATI	265,60	278,40	300,80	544,00	403,20	1.792,00		
media						0,3027		
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'						30,27%	69,73 %	1.104,63

CAP. 865/10 tipologia 100	2014	2015	2016	2017	2018	media	% accant oname nto a FCDE	RESIDUI RIPORTAT I
SANZIONI AMM.TIVE NORME								
REDIDUI RIPORTATI	24.326,95	23.242,12	500,00	500,00	500,00	49.069,07		500,00
RESIDUI INCASSATI	1.184,83	1.184,27	0,00	0,00	0,00	2.369,10		
media						0,0483		
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'						4,83%	95,17 %	475,86

CAP. 950/1/2 tipologia 100 FITTI FABBRICATI E AMBULATORI	2014	2015	2016	2017	2018	media	% accantonamento a FCDE	RESIDUI RIPORTATI
REDIDUI RIPORTATI	10.327,96	11.621,58	15.442,90	14.843,50	12.695,14	64.931,08		3.000,00
RESIDUI INCASSATI	8.834,90	5.579,50	13.942,90	13.343,50	12.695,14	54.395,94		
media						0,8377		
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'						83,77%	16,23 %	486,75

CAP. 955 tipologia 100 FITTI FONDI RUSTICI	2014	2015	2016	2017	2018	media	% accantonamento a FCDE	RESIDUI RIPORTATI
REDIDUI RIPORTATI	2.648,43	1,00	0,00	0,00	0,00	2.649,43		0,00
RESIDUI INCASSATI	2.647,43	0,00	0,00	0,00	0,00	2.647,43		
media						0,9992		
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'						99,92%	0,08%	0,00

CAP. 960/1/2/3 tipologia 100 LEGNAME E FATTURAZIONE LEGNAME	2014	2015	2016	2017	2018	media	% accantonamento a FCDE	RESIDUI RIPORTATI
REDIDUI RIPORTATI	73.458,73	198.389,50	128.360,43	110.256,42	44.842,48	555.307,56		113.665,40
RESIDUI INCASSATI	19.127,12	171.792,23	52.182,24	99.290,02	39.409,76	381.801,37		
media						0,6875		
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'						68,75%	31,25 %	35.514,82

TOTALE FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	114.745,79
---	-------------------

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

- Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 114.745,79

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano *essere* equivalenti. L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	190.843,60	195.251,50	56.465,98
Nuovi prestiti (+)	34.496,00		
Prestiti rimborsati (-)	30.088,10	24.499,02	51.869,53
Estinzioni anticipate (-)		114.286,50	
Altre variazioni +/- restituzione PAT fondi estinzione anticipata nutui			567.057,45
Totale fine anno	195.251,50	56.465,98	571.653,90
Nr. Abitanti al 31/12	2019	2008	1954
Debito medio per abitante	96,71	28,12	292,56

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	0,00	621,36	559,06
Quota capitale	30.088,10	24.499,02	51.869,53
Totale fine anno	30.088,10	25.120,38	52.428,59

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

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei 3 parametri previsti dall'art.1 co.866 della L.205/2017 nel caso di eventuale utilizzo dei proventi derivanti da alienazioni patrimoniali per finanziare il pagamento delle quote capitali di mutui o prestiti obbligazionari nonché l'eventuale estinzione anticipata.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti 2018	Riscossioni (competenza) 2018	% Risc. Su Accert.	FCDE accanton comp 2018	FCDE rendiconto 2018
Recupero evasione ICI/IMU	19.619,61	19.619,61	100%	0,00	0,00
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	0,00	0,00	%	0,00	0,00

	Accertamenti 2016	Accertamenti 2017	Accertamenti 2018
Recupero evasione ICI/IMU	9.585,44	1.113,55	19.619,61
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00
Totale	9.585,44	1.113,55	19.619,61

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	36.995,09	12.219,34	22.824,97
Riscossione	36.995,09	12.219,34	22.824,97

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

La gestione del servizio di polizia locale è gestita in convenzione con altri Comuni e l'Ente capofila è il Comune di Borgo Valsugana, il quale riscuote e destina direttamente le sanzioni per violazioni al codice della strada.

Spese correnti

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

Descrizione		2016	2017	2018
101	redditi da lavoro dipendente	638.032	685.921	602.624
102	imposte e tasse a carico ente	45.412	49.296	47.708
103	acquisto di beni e servizi	525.876	588.831	629.943
104	trasferimenti correnti	122.142	115.313	188.513
105	trasferimenti di tributi	0.0	0.0	0.0
106	fondi perequativi	0.0	0.0	0.0
107	interessi passivi	4.968	5.926	3.755
108	altre spese per redditi da capitale	0.0	0.0	0.0
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	1.232	263	249.0
110	altre spese correnti	66.186	61.028	90.732
TOTALE		1.403.85	1.506.58	1.563.52

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 676.841,43;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate

correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;

- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	Rendiconto 2018
Spese macroaggregato 101	618.327,56	602.624,30
Spese macroaggregato 103	11.079,00	4.530,17
Irap macroaggregato 102	47.434,87	47.708,60
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: trasferimento gestione associata		50.000,00
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	676.841,43	704.863,07
(-) Componenti escluse (B)		16.755,92
(-) Componenti escluse: trasferimento gestione associata e PAT		114.719,38
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	676.841,43	573.387,77
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006)		

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2018-2020 entro il 31.12.2017 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2017, non è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 8/2010:

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

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 27.12.2018 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente

Partecipazioni dirette

Nome partecipata	Codice fiscale	Quota di partecipazione	Esito rilevazione	NOTE
Consorzio dei Comuni Trentini – società cooperativa	01533550222	0,51	Mantenimento	
Informatica Trentina S.p.A.	00990320228	0,0165	Mantenimento	
Trentino Riscossioni S.p.A.	02002380224	0,0186	Mantenimento	
Dolomiti Energia Holding S.p.A.	01614640223	0,00049	Mantenimento	
Primiero Energia spa	01699790224	0,254	Mantenimento	
Masoenergia srl	2051390223	33,75	Mantenimento	
Azienda per il Turismo Valsugana Soc. Coop.	2043090220	1,86	Mantenimento	

Partecipazioni indirette detenute attraverso: Informatica Trentina S.p.a - Trentino riscossioni S.p.a. e Trentino trasporti esercizio S.p.a.

Nome partecipata	Codice fiscale	Quota di partecipazione	Esito rilevazione	NOTE
Centro servizi condivisi società consortile a r.l.	02307490223	0,003	Mantenimento	

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018 invitando quindi l'Amministrazione comunale al deposito del conto per l'approvazione consiliare, unitamente alla presente relazione ed alla documentazione accompagnatoria.

L'ORGANO DI REVISIONE

