

# COMUNE DI REVÒ

Provincia di Trento

## Relazione dell'organo di revisione

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

anno  
2018

L'ORGANO DI REVISIONE  
DOTT. MAURIZIO POSTAL

DATI DEL REFERENTE PER LA COMPILAZIONE  
DELLA RELAZIONE:  
DOTT. MAURIZIO POSTAL  
38122 TRENTO, VIA TORRE VERDE N.25  
TEL.0461/980123  
MAIL: SEGRETERIA@STUDIOPOSTAL.IT

## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	7
Verifiche preliminari .....	7
Gestione Finanziaria .....	8
Risultati della gestione .....	8
Fondo di cassa .....	8
Risultato della gestione di competenza .....	9
Risultato di amministrazione .....	13
VERIFICA CONGRUITA' FONDI .....	17
Fondo Pluriennale vincolato .....	17
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	18
Fondi spese e rischi futuri .....	19
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	20
Contributi permessi a costruire e relative sanzioni .....	23
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	28
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	30
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	31
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO .....	32
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	33
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI .....	34
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE .....	35
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI .....	36
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	36
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	36
CONCLUSIONI .....	37

**Comune di Revò**  
**Organo di revisione**

**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 e degli esperti contabili; e ha conclusivamente

approvato

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 Revò, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Revò, lì 23 aprile 2019

L'organo di revisione



## **INTRODUZIONE**

**Il sottoscritto dott. Maurizio Postal revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 16/2016 del 09.06.2016;**

- ◆ ricevuta in data 12.04.2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 24/2019 del 08.04.2019, composto dal solo conto del bilancio, in quanto l'Ente ha rinvia il termine per l'approvazione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico alla data del 30 aprile 2020 con riferimento all'esercizio 2019, secondo quanto previsto per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti dalla Ragioneria Generale dello Stato nella FAQ n. 30 e ufficializzata con apposito comunicato Ministeriale (circolare del 15.05.2018 del Consorzio dei Comuni Trentini);
- ◆ preso atto che il conto del bilancio è corredato dai seguenti allegati previsti dalla legge e necessari per il controllo:
  - 1) relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
  - 2) delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi (delibera n.58/2018 del 17/05/2018);
  - 3) conto del tesoriere (art. 226 TUEL) e relativa parificazione del responsabile del servizio finanziario (determina n.1/2018 del 13/04/2018);
  - 4) conti degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
  - 5) prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
  - 6) prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
  - 7) prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
  - 8) prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
  - 9) prospetto degli impegni per missioni, programmi e macro aggregati;
  - 10) tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - 11) tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - 12) prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
  - 13) prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali (negativo);
  - 14) prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni (negativo);
  - 15) prospetto dei dati SIOPE;
  - 16) elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
  - 17) elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione (negativo);
  - 18) elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il Comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
  - 19) tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - 20) piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
  - 21) inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);

- 22) nota informativa che evidensi gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
- 23) prospetto delle spese di rappresentanza anno 2018 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- 24) certificazione del rispetto degli obiettivi anno 2018 del saldo di finanza pubblica;
- 25) attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- 26) elenco delle entrate e spese non ricorrenti;

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2018;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 18 del 22.03.2001 e modificato con delibere consiliari n. 19 del 03.04.2007 e n. 42 del 14.11.2013;

#### **RILEVATO**

- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

#### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Variazioni di bilancio totali (compreso l'assestamento di bilancio)	n. 2
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0

- ◆ le funzioni richiamate e i pareri espressi dall' organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali relativi alle verifiche effettuate nel corso del 2018 e nelle carte di lavoro e sono i seguenti

Data	Oggetto	Organo di revisione
26/02/2018	Parere sul bilancio preventivo 2018	Attuale
08/06/2018	Parere sul consuntivo 2017	Attuale
15/05/2018	Parere sul riaccertamento ordinario dei residui	Attuale
24/07/2018	Parere sulla salvaguardia degli equilibri di bilancio	Attuale
19/06/2018	Parere sulla prima variazione del Bilancio 2018	Attuale
24/07/2018	Parere sul Doc. Unico di Programmazione 2018-2020	Attuale
20/12/2018	Parere sulla ricognizione ordinaria delle partecipazioni	Attuale
06/11/2018	Verifica di cassa e a campione sui pagamenti	Attuale
21/11/2018	Parere sull'assestamento del Bilancio 2018	Attuale

- ◆ 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.

## ***CONTO DEL BILANCIO***

### **Verifiche preliminari**

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese 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 nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2018 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'Ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 19/2018 del 25/07/2018;
- che l'Ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'Ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi con atto della Giunta Municipale n. 23 del 08/04/2019 ai fini della loro imputazione agli esercizi di rispettiva esigibilità;
- che l'Ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e agli obblighi contributivi; in particolare ha presentato il mod.770/2018 il 16/10/2018, il mod. di dichiarazione IVA 2018 a mezzo dell'intermediario incaricato rag. Fausta Canestrini in data 27/04/2018 e il mod. di dichiarazione IRAP 2018 il 16/10/2018;
- che l'ente partecipa alle seguenti forme associative: Consorzio dei Comuni Trentini; Convenzione per la custodia forestale con i Comuni di Bresimo, Cis, Cagnò, Revò, Romallo, Asuc di Livo, Asuc di Preghena, Asuc di Mione Corte, Asuc di Marcena, Asuc di Mocenigo e Asuc di Lanza;
- 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;
- che l'Ente a partire dal 01.01.2020 confluirà nel nuovo Comune di Novella.

## Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1142 reversali e n. 2170 mandati di pagamento nell'esercizio 2018;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- nel 2018 è stato necessario ricorrere all'anticipazione di tesoreria come si evidenzierà nel seguito;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2018 risultano totalmente reintegrati;
- nel 2018 non risulta alcun ricorso a forme di indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del Tesoriere dell'ente, Cassa Rurale Novella e Alta Anaunia, e si comprendono nel seguente riepilogo:

### Risultati della gestione

#### 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 netto al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	118.432,35
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	118.432,35

Nel conto del Tesoriere al 31/12/2018 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

Il fondo di cassa presenta i seguenti eventuali vincoli:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018	118.432,35
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2018 (a)	-
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2018 (b)	-
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2018 (a) + (b)</b>	-

L'Ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2018, nell'importo di euro zero come disposto, dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2018 corrisponde a quello risultante dal conto del Tesoriere.

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, che evidenzia l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

<b>SITUAZIONE DI CASSA</b>			
	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
<b>Disponibilità</b>	175.929,75	142.577,68	118.432,35
<b>Anticipazioni</b>	0,00	0,00	0,00
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>	0,00	0,00	0,00

<b>ANTICIPAZIONE DI TESORERIA E UTILIZZO CASSA VINCOLATA</b>			
	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.222 del TUEL	330.141,56	283.735,29	303.348,27
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti ai sensi dell'art.195 co.2 del TUEL	-	-	-
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	148	218	277
Utilizzo medio dell'anticipazione	86.657,30	46.979,28	99.126,16
Utilizzo massimo dell'anticipazione	238.725,74	165.951,57	220.751,03
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	776.194,77	844.412,08	1.103.880,08
Entità anticipazione non restituita al 31/12	ZERO	ZERO	ZERO
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione	ZERO	ZERO	1.241,18

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2018 è stato di euro 303.348,27

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo di Euro 52.883,76**, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		<b>2018</b>
Accertamenti di competenza	+	4.487.615,87
Impegni di competenza	-	3.514.869,36
<b>SALDO</b>		972.746,51
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	198.421,96
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	1.118.284,71
<b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		52.883,76

### Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	<b>52.883,76</b>
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	-
Quota disavanzo ripianata	-	
<b>SALDO</b>		52.883,76

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
<b>Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio</b>			<b>142.577,68</b>
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		24.944,20
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		1.383.040,40
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-
D) Spese Titolo 100 - Spese correnti	(-)		1.330.007,92
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		25.242,43
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)		53.497,99
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>763,74</b>
<b>ALTRÉ POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</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>	(+)		53.647,50
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>	<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>52.883,76</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		-
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		173.477,76
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1.652.341,09
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		53.647,50
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		679.129,07
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		1.093.042,28
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>			<b>0,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)		-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		-
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>52.883,76</b>

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
<b>Equilibrio di parte corrente (O)</b>		<b>52.883,76</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	-
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienni.</b>		<b>52.883,76</b>

Si evidenzia che per raggiungere l'equilibrio di parte corrente sono stati utilizzati contributi del B.I.M. per il piano di vallata Noce 2016/2020 (cap.1391) per euro 53.647,50.

Al risultato di gestione 2018 non hanno contribuito entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale.

Nel 2018 gli oneri di urbanizzazione (euro 10.627,23) sono stati integralmente destinati al finanziamento della spesa in conto capitale come nel 2017.

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

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

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

- 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 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	24.944,20	25.242,43
FPV di parte capitale	173.477,76	1.093.042,28

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

TIPO DI FINANZIAMENTO	IMPORTO
AA - AVANZO AMMINISTR. LIBERO	173.477,76
AV - AVANZO VINCOLATO	0,00
CO - CONTRIBUTI DA COMUNI	0,00
CV - CERTIFICATI VERDI	0,00
DV - DIVIDENDI	0,00
FS - FONDO STRATEGICO	0,00
IM - F.DO INVEST. MINORI	0,00
MU - MUTUI	0,00
OU - ONERI URBANIZZAZ.	0,00
CONTRIBUTI PAT SPECIFICI	776.358,08
BUDGET INVESTIMENTI PAT	14.694,49
CANONI BIM	128.511,95
<b>Totale complessivo</b>	<b>1.093.042,28</b>

Il FPV è destinato al fondo strategico per euro 35.000,00 (cap.3.021), all'adeguamento caserma vigili del fuoco (cap.3156) per euro 517.657,12, al rifacimento auditorium (cap. 3341) per € 266.000,00 e al rifacimento acquedotto primo lotto (cap. 3504) per € 274.385,16

È stata verificata l'esatta corrispondenza 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 A DESTINAZIONE SPECIFICA		<i>Entrate</i>	<i>Spese</i>
Per funzioni delegate dalla Regione			
Per fondi comunitari ed internazionali			
Per imposta di scopo			
Per TARI			
Per contributi agli investimenti			
Altri trasferimenti in conto capitale	776.358,08	0,00	
Per monetizzazione aree standard			
Per proventi alienazione			
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale			
Per sanzioni amministrative pubblicità			
Per imposta pubblicità sugli ascensori			
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)			
Per proventi parcheggi pubblici			
Per contributi c/impianti			
Per mutui			
Per imposta di soggiorno e sbarco			
Altro (Contributo di concessione)	0,00	0,00	
<b>Totale</b>	<b>776.358,08</b>		<b>0,00</b>

La parte delle risorse vincolate non utilizzata pari a Euro 776.358,08= è confluita nel fondo pluriennale vincolato come più avanti specificato.

#### Entrate e spese non ricorrenti

Al risultato di gestione 2018 non hanno contribuito entrate e spese non ricorrenti.

<b>ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI</b>	
<b>Entrate non ricorrenti</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Entrate da titoli abitativi edilizi	
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	
di cui accantonato nel FCDE	
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada e regolamenti	
di cui accantonato nel FCDE	
Altre (da specificare) Rimborso danni	
<b>Totale entrate</b>	<b>0,00</b>
<b>Spese non ricorrenti</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Arretrati personale	
Oneri straordinari della gestione corrente	
TFR (ANTICIPI E CESSAZIONI)	
Spese per eventi calamitosi	

### 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 79.965,73** come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				142.577,68
RISCOSSIONI	(+)	668.638,12	2.810.577,87	3.479.215,99
PAGAMENTI	(-)	504.762,11	2.998.599,21	3.503.361,32
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			118.432,35
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			118.432,35
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	134.294,83	1.677.038,00	1.811.332,83
RESIDUI PASSIVI	(-)	215.244,59	516.270,15	731.514,74
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			25.242,43
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			1.093.042,28
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)	(=)			79.965,73

<sup>(1)</sup> Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	157.409,88	21.292,92	79.965,73
di cui:			
a) Parte accantonata	16.431,00	7.349,93	7.695,26
b) Parte vincolata			
c) Parte destinata a investimenti	984,75	984,75	984,75
e) Parte disponibile (+/-) *	139.994,13	12.958,24	71.285,72

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto i vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione sopra evidenziati.

c) il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto

della natura del finanziamento:

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018:</b>	
<b>Risultato di amministrazione (A)</b>	<b>79.965,73</b>
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018 <sup>(4)</sup>	7.695,26
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	
Altri accantonamenti	
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>7.695,26</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
Vincoli derivanti da trasferimenti	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>-</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	<b>984,75</b>
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>984,75</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>71.285,72</b>
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b>	

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8c)

### Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 23 del 08/04/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

#### **VARIAZIONE RESIDUI**

	iniziali al 01.01.2018	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	816.656,43	668.638,12	134.294,83	- 13.723,48
Residui passivi	739.519,23	504.762,11	215.244,59	- 19.512,53

I minori residui attivi sono dovuti all'iscrizione di accertamenti nel bilancio 2017 e precedenti maggiori rispetto a quanto effettivamente riscosso nel 2018, in particolare nei trasferimenti relativi alla tariffa acquedotto e fognatura e a un deposito cauzionale incassato per errore sulla competenza dell'esercizio 2018. I minori residui passivi derivano da semplici risparmi di spesa in generale e da una partita generata dalla gestione dello Split Payment e per depositi cauzionali prescritti.

## Conciliazione dei risultati finanziari

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>		
<b>Gestione di competenza</b>		<b>2018</b>
saldo gestione di competenza	(+ o -)	52.883,76
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>52.883,76</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		497,59
Minori residui attivi riaccertati (-)		14.221,07
Minori residui passivi riaccertati (+)		19.512,53
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>5.789,05</b>
<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		52.883,76
SALDO GESTIONE RESIDUI		5.789,05
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		21.292,92
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018</b>	<b>(A)</b>	<b>79.965,73</b>

## **VERIFICA CONGRUITA' FONDI**

### **Fondo Pluriennale vincolato**

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

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

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	24.944,20	25.242,43
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)	-	-
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
<b>TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>24.944,20</b>	<b>25.242,43</b>

(\*\*)

(\*) da determinare in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce

(\*\*) Corrispondente al F.P.V. di parte corrente di Entrata dell'anno 2018

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	-	1.058.042,28
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	138.477,76	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	35.000,00	35.000,00
<b>TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>173.477,76</b>	<b>1.093.042,28</b>

(\*\*)

(\*\*) Corrispondente al F.P.V. di parte investimenti di Entrata dell'anno 2018

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

- Entrata esigibile
- Tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza potenziata (spesa impegnata o, nel caso di lavori pubblici, gara bandita o costituita regolare obbligazione giuridica per una voce del quadro economico con esclusione delle spese tecniche).

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

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

## **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

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

- **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 F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 7.695,26.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro zero e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio.
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso.

L'eventuale fondo è determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro zero. Non sono stati quindi disposti accantonamenti.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'organo di revisione ritiene che l'Ente non abbia cause in corso tali da giustificare un accantonamento.

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

Non sono state accantonate risorse per perdite di aziende o società partecipate, in quanto la casistica non è presente.

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Ente non ha provveduto ad accantonare nell'avanzo di amministrazione l'onere relativo al Trattamento di Fine Rapporto (T.F.R.) relativo ai dipendenti per i quali è prevista la cessazione del servizio nell'arco del prossimo triennio (periodo di validità del bilancio)

L'Organo di Revisione ha verificato che non vi sono quote accantonate per la copertura dei debiti fuori bilancio, e che non vi sono debiti fuori bilancio da riconoscere alla data del 31/12 che possono costituire passività potenziali probabili.

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

La Legge di Stabilità Nazionale 2019, la n. 45/2018, all' art. 1, comma 823, ha confermato gli equilibri di bilancio in vigore nel 2016 e 2017. Quindi in sostituzione del patto di stabilità è previsto un meccanismo di equilibrio finanziario basato sul saldo di competenza, che non potrà mai essere negativo, calcolato dalla somma delle entrate finali (entrate correnti, entrate in c/capitale ed entrate da riduzione di attività finanziarie) e diminuito dalle spese finali (spese correnti, spese in c/capitale e spese per incremento di attività finanziarie).

Con la legge n. 243/2012 sono disciplinati il contenuto della legge di bilancio, le norme fondamentali e i criteri volti ad assicurare l'equilibrio tra le entrate e le spese dei bilanci pubblici e la sostenibilità del debito del complesso delle pubbliche amministrazioni nonché altri aspetti trattati dalla legge costituzionale n. 1 del 2012.

La legge 12 agosto 2016, n. 164 reca "Modifiche alla Legge n. 243/12, in materia di equilibrio dei bilanci delle Regioni e degli Enti Locali". L'art. 9 di quest'ultima Legge declina gli equilibri di bilancio per le Regioni e gli Enti Locali in relazione al conseguimento, sia in fase di programmazione che di rendiconto, di un valore non negativo, in termini di competenza tra le entrate e le spese finali. Ai fini della specificazione del saldo le entrate finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1, 2, 3, 4, 5 dello schema di bilancio previsto dal D.lgs. 118/2011 e le spese finali sono quelle ascrivibili al titolo 1, 2, 3 del medesimo schema.

Il comma 1- bis specifica che, per gli anni 2017 – 2019, con la legge di bilancio, compatibilmente con gli obiettivi di finanza pubblica e su base triennale, è prevista l'introduzione del fondo pluriennale vincolato, di entrata e di spesa. A decorrere dall'esercizio 2020, tra le entrate e le spese finali è incluso il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa, finanziato dalle entrate finali.

L'articolo 1, comma 466, della legge 11/12/2016, n. 232 (Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2017 e bilancio pluriennale per il triennio 2017-2019) prevede che "A decorrere dall'anno 2017 gli enti di cui al comma 465 del presente articolo devono conseguire il saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali, ai sensi dell'articolo 9, comma 1, della legge 24 dicembre 2012, n. 243. Ai sensi del comma 1-bis del medesimo articolo 9, le entrate finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1, 2, 3, 4 e 5 dello schema di bilancio previsto dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e le spese finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1, 2 e 3 del medesimo schema di bilancio. Per gli anni 2017-2019, nelle entrate e nelle spese finali in termini di competenza è considerato il fondo pluriennale vincolato, di entrata e di spesa, al netto della quota riveniente dal ricorso all'indebitamento. A decorrere dall'esercizio 2020, tra le entrate e le spese finali è incluso il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa, finanziato dalle entrate

finali. Non rileva la quota del fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente."

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 e confermata dall'art. 1 com. 823 della legge 145/2018.

L'ente **ha** provveduto in data 18 marzo 2019 a trasmettere tramite posta elettronica certificata alla Provincia Autonoma di Trento – Servizio Autonomie Locali, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze (prot. n. 1008 del 18.03.2019).

L'Organo di Revisione ha provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione. I nuovi dati conformi al conto consuntivo in approvazione saranno trasmessi entro il 01.07.2019.

## RISULTANZE

	(migliaia di euro)	Dati gestionali (stanziamenti FPV/impegni) al 31/12/2018
Utilizzo spazi finanziari acquisiti nell'anno 2018 con i patti di solidarietà ed eventuale recupero effetti chiusure contabilità speciali.		
<b>1) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI nel 2018 con il Patto di "SOLIDARIETÀ NAZIONALE VERTICALE" ai sensi dei commi 485 e segg., art. 1, legge n. 232/2016</b>	<b>0</b>	
1A) IMPEGNI esigibili nel 2018 per INVESTIMENTI assunti a valere sugli spazi acquisiti con il Patto di "SOLIDARIETÀ NAZIONALE VERTICALE", ai sensi dei commi 485 e segg. art.1, legge 232/2016 e relativi ad opere pubbliche oggetto di monitoraggio BDAP-MOP ai sensi del D.lgs n. 229/2011	0	
1B) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito per INVESTIMENTI a valere sugli spazi acquisiti con il Patto di "SOLIDARIETÀ NAZIONALE VERTICALE", ai sensi dei commi 485 e segg., art. 1 legge 232/2016 (Opere pubbliche oggetto di monitoraggio - BDAP MOP)	0	
1C) IMPEGNI per INVESTIMENTI assunti a valere sugli spazi acquisiti con il Patto di "SOLIDARIETÀ NAZIONALE VERTICALE", ai sensi dei commi 485 e segg., art. 1, legge n. 232/2016 e NON oggetto di monitoraggio BDAP-MOP ai sensi del D.lgs n. 229/2011 (Altri investimenti; investimenti per opere pubbliche cofinanziati dalle politiche di coesione- in quanto monitorati e trasmessi a BDAP esclusivamente tramite la Banca Dati Unitaria (BDU) – e trasferimenti alle Unioni di comuni per investimenti in opere pubbliche e/o per edilizia scolastica a seguito di funzioni delegate ai sensi dei commi 486 bis e 488 bis, art. 1 legge n. 232/2016		
<b>1D) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI nel 2018 con il Patto di "SOLIDARIETÀ NAZIONALE VERTICALE" e NON UTILIZZATI per investimenti di cui ai commi 485 e segg., art. 1, legge n. 232/2016. (1D = 1 – 1A – 1B – 1C)</b>	<b>0</b>	
<b>2) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con le INTESE REGIONALI 2018, ai sensi dell'art. 2 del D.P.C.M. n. 21/2017.</b>	<b>0</b>	
2A) IMPEGNI esigibili nel 2018 per INVESTIMENTI assunti a valere sugli spazi acquisiti con le INTESE REGIONALI 2018, ai sensi dell'art. 2 del D.P.C.M. n. 21/2017 e relativi ad opere pubbliche oggetto di monitoraggio BDAP-MOP ai sensi del D.lgs n. 229/2011	0	
2B) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito per INVESTIMENTI a valere sugli spazi acquisiti con le INTESE REGIONALI 2018, ai sensi dell'art. 2 del D.P.C.M. n. 21/2017 (Opere pubbliche oggetto di monitoraggio BDAP MOP)	0	
2C) IMPEGNI per INVESTIMENTI assunti a valere sugli spazi acquisiti con le INTESE REGIONALI 2018, ai sensi dell'art. 2 del D.P.C.M. n. 21/2017 e NON oggetto di monitoraggio BDAP-MOP ai sensi del D.lgs n. 229/2011 (Altri investimenti; investimenti per opere pubbliche cofinanziati dalle politiche di coesione – in quanto monitorati e trasmessi a BDAP esclusivamente tramite la Banca Dati Unitaria (BDU) – e trasferimenti alle Unioni di comuni per investimenti in opere pubbliche a seguito di funzioni delegate ai sensi della comma 486 bis, art. 1, legge n. 232/2016)	0	
<b>2D) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con le INTESE REGIONALI 2018 e NON UTILIZZATI per investimenti ai sensi dell'art. 2 del D.P.C.M. n. 21/2017. (2D = 2 – 2A – 2B – 2C)</b>	<b>0</b>	
<b>3) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con il Patto di "SOLIDARIETÀ NAZIONALE ORIZZONTALE", ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. n. 21/2017.</b>		
4) IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE per investimenti assunti a valere sugli spazi acquisiti con il Patto di "SOLIDARIETÀ NAZIONALE ORIZZONTALE", ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. n. 21/2017 e relativi ad opere pubbliche oggetto di monitoraggio BDAP-MOP ai sensi del D.lgs n. 229/2011		
5) di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito (Opere pubbliche - BDAP MOP)		
5A) IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE per investimenti assunti a valere sugli spazi acquisiti con il Patto di "SOLIDARIETÀ NAZIONALE ORIZZONTALE", ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. n. 21/2017 e NON oggetto di monitoraggio BDAP-MOP ai sensi del D.lgs n. 229/2011		
<b>6) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con il Patto di "SOLIDARIETÀ NAZIONALE ORIZZONTALE" e NON UTILIZZATI per IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE per investimenti, ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. n. 21/2017. (7 – 8 – 8B)</b>	<b>0</b>	

## **ANALISI DI PARTICOLARI ENTRATE IN TERMINI DI EFFICIENZA NELLA FASE DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE E ANDAMENTO DELLA RISCOSSIONE IN CONTO RESIDUI ED ENTITA' DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'**

### **Entrate per recupero evasione tributaria**

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo	FCDE accanton comp 2018
Recupero evasione ICI/IMU/IMIS	0,00	0,00	0,00%	-	
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI				-	
Recupero evasione COSAP/TOSAP				-	
Recupero evasione altri tributi				-	
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

In merito si osserva che le verifiche imu/imis sono state fatte fino al periodo d'imposta 2017 e l'emissione degli accertamenti fino al 2014.

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

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

### **IMIS**

Le entrate accertate nell'anno 2018, pari a euro 279.000,00, sono inferiori a quelle accertate nell'esercizio 2017 che ammontavano ad € 306.000,00.

Risultano somme a residuo attivo per IMIS al 31/12/2018 per complessivi € 28.262,67.

Vi sono inoltre residui attivi alla stessa data per IMU per € 1.910,00.

Tali residui attivi sono giudicati recuperabili dal servizio finanziario del Comune.

### **TASI**

Il tributo non viene applicato nei Comuni della Provincia di Trento. L'IMIS ha sostituito l'IMU e la TASI.

### **TIA-TARI**

La titolarità della gestione del servizio rifiuti è stata trasferita alla Comunità della Val di Non, che svolge il servizio per l'intero ambito con applicazione di una tariffa puntuale. Il Comune non ha pertanto alcuna entrata relativa al servizio in parola. L'ente effettua lo spazzamento delle strade e il servizio di gestione del CRM con proprio personale e con propri mezzi, e perciò addebita con fattura alla Comunità il relativo

corrispettivo il cui importo è inserito nel titolo terzo tra le entrate extra-tributarie (euro 10.000,00). Incassa inoltre la T.I.A. sui posteggi fiera per euro 115,01.

### **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	43.250,49	37.388,92	2.191,18
Riscossione	43.250,49	37.388,92	2.191,18

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

Contributi per permessi di costruire e relative sanzioni destinati A SPESA CORRENTE		
Anno	importo	% x spesa corr.
2016	43.250,49	100,00%
2017	0,00	0,00%
2018	0,00	0,00%

Non risultano somme a residuo relative al contributo per permesso di costruire, in quanto il titolo edilizio viene rilasciato solo dopo il pagamento di quanto dovuto.

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

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

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

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

	2016	2017	2018
accertamento	0,00	0,00	0,00
riscossione	0,00	0,00	0,00
%riscossione	-	-	-
FCDE	0,00	0,00	0,00
* di cui accantonamento al FCDE			

In assenza di entrate per violazione del codice della strada, la Giunta comunale non ha assunto la delibera sulla parte vincolata dell'entrata (50%) alle finalità previste dal codice della strada (art.208, c.5, e art.142 c.12 bis e 12 ter del D.Lgs. 30/04/1992 num.285).

Destinazione a spesa corrente vincolata			
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	0,00	0,00	0,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	0,00	0,00	0,00
destinazione a spesa corrente vincolata	vedi prospetto	vedi prospetto	vedi prospetto

#### Riparto sanzioni 2016

Oggetto della spesa	Riferimento in bilancio	Quota di legge	Somma impegnata
Spese diverse per interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, manutenzione della segnaletica stradale		12,5 %	0,00
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale ; - acquisto di beni - spese per automezzi		12,5 %	0,00 0,00
Altre finalità connesse al miglioramento della sicurezza stradale (spese per la manutenzione ordinaria delle strade comunali)		25,0 %	0,00

#### Riparto sanzioni 2017

Oggetto della spesa	Riferimento in bilancio	Quota di legge	Somma impegnata
Spese diverse per interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, manutenzione della segnaletica stradale		12,5 %	0,00
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale; - acquisto di beni - spese per automezzi		12,5 %	0,00 0,00
Altre finalità connesse al miglioramento della sicurezza stradale (spese per la manutenzione ordinaria delle strade comunali)		25,0 %	0,00

#### Riparto sanzioni 2018

Oggetto della spesa	Riferimento in bilancio	Quota di legge	Somma impegnata
Spese diverse per interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, manutenzione della segnaletica stradale		12,5 %	0,00
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale ; - acquisto di beni - spese per automezzi		12,5 %	0,00 0,00
Altre finalità connesse al miglioramento della sicurezza stradale (spese per la manutenzione ordinaria delle strade comunali)		25,0 %	0,00

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

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

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, in assenza di proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità; in assenza dei proventi, essi non sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

L'art. 208 del D. Lgs. 285/1992, stabilisce:

-al comma 1 che i proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie per le violazioni previste dal citato D. Lgs. sono devoluti alle regioni, province e comuni, quando le violazioni siano accertate da funzionari, ufficiali ed agenti, rispettivamente, delle regioni, delle province e dei comuni;

-al comma 4 che una quota pari al 50% dei proventi spettanti ai Comuni è destinata:

a) in misura non inferiore a un quarto della quota citata, cioè non inferiore al 12,5% del totale, ad interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'ente;

b) in misura non inferiore a un quarto della quota citata, cioè non inferiore al 12,5% del totale, al potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei Corpi e dei servizi di polizia provinciale e di polizia municipale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1 dell'articolo 12;

c) ad altre finalità, in misura non superiore al 25% del totale, connesse a miglioramento della sicurezza stradale,

-al comma 5 che i Comuni (indipendentemente dalla popolazione ivi residente) determinano annualmente, in via previsionale, con delibera della Giunta, le quote da destinare alle predette finalità, ferma restando la facoltà del Comune di destinare, in tutto o in parte, la restante quota del 50 per cento dei proventi alle finalità di cui al citato comma 4;

-al comma 5 bis che la quota dei proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie citata nella lettera c del comma 4 (che non può essere superiore al 25% del totale) può essere anche destinata ad assunzioni stagionali a progetto nelle forme di contratti a tempo determinato ed a forme flessibili di lavoro, al finanziamento di progetti di potenziamento dei servizi di controllo finalizzati alla sicurezza urbana e alla sicurezza stradale, al finanziamento di progetti di potenziamento dei servizi notturni e di prevenzione delle violazioni di cui agli articoli 186, 186-bis e 187, all'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei Corpi e dei servizi di polizia provinciale e di polizia municipale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1 dell'articolo 12, al potenziamento dei servizi di controllo finalizzati alla sicurezza urbana ed alla sicurezza stradale.

Occorre attestare che i proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità, attraverso l'impiego di apparecchi o di sistemi di rilevamento della velocità ovvero attraverso l'utilizzazione di dispositivi o di mezzi tecnici di controllo a distanza delle violazioni ai sensi dell'articolo 4 del DL 121/2002 e smi sono attribuiti, in misura pari al 50% ciascuno, all'ente proprietario della strada su cui è stato effettuato l'accertamento o agli enti che esercitano le relative funzioni ai sensi dell'articolo 39 del DPR 381/1974 e all'ente da cui dipende l'organo accertatore. La disposizione non si applica alle strade in concessione.

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

Le entrate accertate di euro 52.067,21 nell'anno 2018 sono aumentate di Euro 3.327,68 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per maggiori entrate derivanti dalla concessione in uso di terreni a privati.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	2.166,27	
Residui riscossi nel 2018	2.166,27	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	302,49	
Residui totali	302,49	
FCDE al 31/12/2018	0	0,00%

In merito si osserva che i residui al 31/12/2018 si riferiscono per euro 302,49 ad affitti attivi di fabbricati (cap.490).

## ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivo definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 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, in particolare del servizio acquedotto e fognatura

(*Nel caso in cui non sussistano tali condizioni occorre riportare per i servizi suddetti la percentuale di copertura dei costi realizzata tenendo conto dei minimi previsti: servizi a domanda individuale 36%, acquedotto 80% e smaltimento rifiuti dal 70 al 100%.*)

## DETtaglio dei proventi e dei costi dei servizi

RENDICONTI 2018	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			0,00		
Fiere e mercati			0,00		
Mense scolastiche			0,00		
Musei e pinacoteche			0,00		
Teatri, spettacoli e mostre			0,00		
Colonie e soggiorni stagionali			0,00		
Corsi extrascolastici			0,00		
Impianti sportivi	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	
Parchimetri			0,00		
Servizi turistici			0,00		
Trasporti funebri, pompe funebri			0,00		
Uso locali non istituzionali			0,00		
Acquedotto	45.000,00	45.000,00	0,00	100%	100%
Fognatura	26.364,00	26.364,00	0,00	100%	100%

I dati utilizzati sono stati rilevati dal preventivo 2018. I dati del consuntivo non hanno superato tali valori della spesa. Nelle entrate il Comune ha accettato € 26.000,00 per servizio fognatura ed €. 44.000,00 per il servizio acquedotto.

## Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	636.660,20	659.309,45	22.649,25
102	imposte e tasse a carico ente	56.981,72	54.491,11	-2.490,61
103	acquisto beni e servizi	494.275,35	480.384,74	-13.890,61
104	trasferimenti correnti	79.064,19	68.947,03	-10.117,16
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	525,78	1.702,50	1.176,72
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	4.109,78	2.416,56	-1.693,22
110	altre spese correnti	64.938,81	62.756,53	-2.182,28
<b>TOTALE</b>		<b>1.336.555,83</b>	<b>1.330.007,92</b>	<b>-6.547,91</b>

## Contenimento spese per il personale

La programmazione delle spese di personale deve assicurare le esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi compatibilmente con le disponibilità finanziarie ed i vincoli di finanza pubblica.

Il protocollo di intesa in tema di finanza locale per il 2018 prevede:

- 1) di rimuovere il blocco delle assunzioni per i comuni per consentire la sostituzione del personale cessato dal servizio fino al 100% dei risparmi derivanti da cessazioni verificatesi nel 2017;
- 2) di ridurre la presenza di personale precario nel settore pubblico, introducendo disposizioni che consentano ai comuni la relativa stabilizzazione.

Quanto al primo punto i comuni possono sostituire il personale cessato nella misura complessiva calcolata su base provinciale del 100% dei risparmi conseguiti dai comuni per cessazioni avvenute nel corso del 2017. I comuni interessati provvedono a comunicare entro il 31/01/2018 il proprio fabbisogno per le assunzioni mediante concorso e per la stabilizzazione e il budget è ripartito dal Consiglio delle Autonomie Locali. Il budget rimanente è destinato all'assunzione di personale di categoria C o D con contratto con finalità formative. Anche in questo caso i comuni comunicano il proprio fabbisogno e il Consiglio delle Autonomie le assume mediante una procedura unificata. In presenza di straordinarie esigenze organizzative è consentita la sostituzione di figure che vengano a cessare nel 2018. Le nuove assunzioni devono comunque essere compatibili, in termini di spesa, con gli obiettivi di spesa fissati per i singoli Enti. Sono previste deroghe per gli Enti coinvolti in una fusione prima del 31/12/2013 e per le assunzioni di custodi forestali.

Come già previsto per il 2017 è consentita la sostituzione a tempo determinato:

- di personale assente che ha diritto alla conservazione del posto o alla riduzione dell'orario
- di personale comandato verso la Provincia o verso altro Ente al di fuori di eventuali forme associative
- del personale stagionale senza incremento di spesa complessiva per il personale rispetto al 2014
- di figure cessate nel corso del 2017 o nel 2018.

Nel corso del 2018 il Comune ha assunto con contratto a tempo determinato:

- un operaio comunale
- un cuoco per la mensa della scuola materna

entrambi in sostituzione di personale cessato nell'esercizio.

A livello di spesa per il personale la variazione rispetto all'anno precedente è da attribuire al congedo dei due occupati indicati in precedenza, che ha comportato l'iscrizione delle seguenti somme per trattamento di fine rapporto:

- sul cap. 2182, Liquidazione TFR, per € 25.000,00
- sul cap. 2180, Retribuzione operaio € 1.336,18
- sul cap. 926, Liquidazione TFR per € 5.860,99

Al netto di queste poste straordinarie la spesa del personale risulta minore rispetto al 2017 e comunque l'organico è invariato.

## **VERIFICA RISPECTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

### **RIDUZIONE DELLE SPESE DI FUNZIONAMENTO E DISCREZIONALI**

La Legge Provinciale 31 maggio 2012, n. 10 recante "Interventi urgenti per favorire la crescita e la competitività del Trentino", stabilisce all'art. 3 che:

*"1. Al fine di sostenere le politiche di sviluppo e accrescere la competitività del sistema, la Provincia attua un processo di modernizzazione del sistema pubblico provinciale informato a principi di sussidiarietà, adeguatezza, semplificazione, innovazione, qualità dei servizi ai cittadini e alle imprese nonché di efficienza e di economicità nell'utilizzo delle risorse pubbliche. A tal fine la Giunta provinciale, entro sessanta giorni dalla data di entrata in vigore di questa legge, adotta, previo parere della competente commissione permanente del Consiglio provinciale, da esprimere entro venti giorni, un piano di miglioramento della pubblica amministrazione di durata non superiore al quinquennio".*

Il Protocollo d'intesa in materia di finanza locale per il 2013 ha posto in capo ai Comuni con popolazione superiore ai 10.000 abitanti e alle Comunità l'obbligo di adottare il piano di miglioramento della Pubblica Amministrazione definendo quale obiettivo un risparmio, a regime nel 2018 del 12% sulla spesa relativa al personale considerata aggredibile e dell'8% della spesa per l'acquisto di beni e servizi considerata anch'essa aggredibile.

Il Protocollo d'intesa in materia di finanza locale per il 2014 ha esteso ai Comuni con popolazione inferiore ai 10.000 abitanti l'obbligo di adottare il Piano di Miglioramento per l'individuazione delle misure finalizzate a razionalizzare e a ridurre le spese correnti. In base a quanto stabilito nel citato Protocollo, il Piano deve esprimere le linee di azione concrete di breve e medio periodo anche attraverso opportune modalità di gestione dei servizi (gestioni associate), per quanto riguarda tra l'altro, oltre alla riduzione della dotazione organica del personale, le seguenti voci di spesa:

- i costi del personale diversi dal trattamento economico fisso;
- gli incarichi di studio consulenza e collaborazione, le spese per lavoro interinale, per incarichi fiduciari conferiti ai sensi dell'art. 40 e 41 del D.P.Reg. 1.2.2005, n. 2/L;
- le spese di funzionamento, quali locazioni, manutenzioni ordinarie, spese postali, utenze, per forniture di beni e servizi;
- i costi per organizzazione di eventi, spese di rappresentanza;
- altre spese discrezionali o di carattere non obbligatorio sostenute dall'ente.

Con deliberazione della Giunta Provinciale n. 1228 del 22 luglio 2016, avente ad oggetto: "Art. 9 bis della L.P. 16 giugno 2006, n. 3 - Adempimenti conseguenti agli esiti dei referendum per la fusione dei comuni del 20 marzo 2016 e del 22 maggio 2016. Definizione dei criteri per il monitoraggio degli obiettivi di riduzione della spesa" sono fornite ulteriori precisazioni. Infatti, con la deliberazione richiamata la Giunta Provinciale, tra le altre cose, approva l'allegato 5, che individua i criteri per la verifica e il monitoraggio degli obiettivi di riduzione della spesa fissati con il provvedimento in argomento e con le proprie deliberazioni n. 1952 del 2015 e n. 317 del 2016.

Sulla base dei criteri e degli obiettivi sopra esposti il Comune di Revò con delibera della Giunta Comunale n. 5 del 27.02.2017 ha adottato il proprio Piano di Miglioramento.

Con nota del 16 novembre 2018 il Comune ha trasmesso il rendiconto 2017 del piano di miglioramento, evidenziando una differenza migliorativa tra la spesa obiettivo 2019 e la spesa 2017 di € 25.114,94

### **Limiti relativi all'acquisto di immobili, autovetture ed arredi**

I limiti relativi all'acquisto di immobili, autovetture ed arredi, introdotti dall'art. 6 della L.P. 9 agosto 2013, n. 13, per i Comuni trentini sono venuti meno per effetto di quanto disposto con il protocollo d'intesa in materia di finanza locale per il 2017, al punto 1.6.2., del 11 novembre 2016. L'abolizione è confermata nel protocollo per il 2018.

## **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2018 ammontano ad Euro 774,70 come da prospetto allegato al rendiconto.

L'elenco è inoltre stato pubblicato sul sito istituzionale nella sezione trasparenza.

## **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

L'Ente nel 2018 ha sostenuto la spesa di euro 461,32 per interessi sul mutuo al tasso dell'1,05% erogato nel 2014 dal consorzio B.I.M. per il recupero funzionale del centro sportivo – primo lotto.

L'altro mutuo esistente, sempre con il consorzio B.I.M. e anch'esso erogato nel 2014, è stato stipulato con saggio di interesse pari a zero.

Il capitale residuo da rimborsare dei mutui al 31.12.2018 è di euro 118.278,89.

L'Ente non ha inoltre mai rilasciato garanzie fideiussorie.

## **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

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

<b>Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b>			
	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	0,04%	0,04%	0,04%

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

<b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b>			
<b>Anno</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Residuo debito (+)	176.536,00	157.171,00	818.152,28
Nuovi prestiti (+)	0,00		
Prestiti rimborsati (-)	19.350,00	19.413,78	53.497,99
Estinzioni anticipate (-)	0,00		
Altre variazioni +/- (da specificare)	-15,00	0,09	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>157.171,00</b>	<b>137.757,31</b>	<b>764.654,29</b>
Nr. Abitanti al 31/12	1.265	1.278	1.278
Debito medio per abitante	124,25	107,79	598,32

Nota: il residuo debito al 01/01/2018 è aumentato rispetto a quello del 31/12/2017 per l'inserimento del debito verso la Provincia per l'estinzione anticipata dei mutui.

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

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
<b>Anno</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Oneri finanziari	589,30	525,78	461,32
Quota capitale	19.350,00	19.413,78	53.497,99
<b>Totale fine anno</b>	<b>19.939,30</b>	<b>19.939,56</b>	<b>53.959,31</b>

L'Ente nel 2018 non ha effettuato operazioni di accensione di rinegoziazione o di rimborso anticipato dei mutui.

### **Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato**

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

**N.B.** Dal 01.01. 2015 il leasing finanziario rientra nell'indebitamento escluse le ipotesi indicate dalla delibera Corte Conti- Sezione Autonomie n. 15/2017 e FAQ Arconet n.23.

## ANALISI DELLA 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 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

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. 23/2019 del 8 aprile 2019 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2017 e precedenti per i seguenti importi:

- residui attivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti euro 14.221,07;
- residui passivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti euro 19.512,53.

Sono inoltre stati accertati maggiori incassi in conto residui per euro 497,59.

Se correttamente rilevati gli accertamenti e gli impegni relativi alla formazione di tali residui, gli effetti sugli obiettivi di finanza pubblica per l'anno di errato accertamento avrebbero fatto conseguire un saldo maggiormente positivo rispetto a quello rilevato.

L'organo di revisione rileva che non vi sono residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata o che essi sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2018 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.

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

<b>ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI</b>							
<b>RESIDUI</b>	<b>Esercizi preced.</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>Totale</b>
<b>ATTIVI</b>							
<b>Titolo I</b>		1.910,00	2.612,00	0,00	2.772,37	22.878,30	30.172,67
di cui Tarsu/tari							0,00
di cui F.S.R o F.S.							0,00
<b>Titolo II</b>				9.857,29	211.489,40		9.857,29
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
<b>Titolo III</b>		1.197,23		956,99	4.842,39	89.332,49	96.329,10
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS							0,00
<b>Tot. Parte corrente</b>							0,00
<b>Titolo IV</b>	9.561,00	23.164,99	14.550,00	16.813,40	44.240,27	1.349.030,75	1.457.360,41
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
<b>Titolo V</b>							0,00
<b>Tot. Parte capitale</b>	9.561,00	23.164,99	14.550,00	16.813,40	44.240,27	1.349.030,75	1.457.360,41
<b>Titolo IX</b>	1.114,00			410,36	292,54	4.307,06	1.816,90
<b>Totale Attivi</b>	<b>10.675,00</b>	<b>25.074,99</b>	<b>18.359,23</b>	<b>18.180,75</b>	<b>62.004,86</b>	<b>1.677.038,00</b>	<b>1.811.332,83</b>
<b>PASSIVI</b>							
<b>Titolo I</b>			400,00	2.436,54	53.545,00	166.981,90	223.363,44
<b>Titolo II</b>	12.777,00	9.439,08	83.267,76	8.674,36	41.897,84	258.570,24	414.626,28
<b>Titolo IV</b>						34.019,75	0,00
<b>Titolo VII</b>			1.259,13	1.547,88	56.698,26		2.807,01
<b>Totale Passivi</b>	<b>12.777,00</b>	<b>9.439,08</b>	<b>83.667,76</b>	<b>12.370,03</b>	<b>96.890,72</b>	<b>616.270,15</b>	<b>731.614,74</b>

## **ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO**

L'Ente non ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### **Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio**

Anche dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio.

*In presenza di debiti fuori bilancio di cui alla lettera b) l'ente deve apporre apposito vincolo sulla quota libera dell'avanzo di amministrazione, se capiente.*

*L'organo di revisione deve verificare presso il servizio legale dell'ente (o con richiesta al segretario comunale) se esistono azioni legali che vedono l'ente soccombente e che abbiano comportato l'avvio di atti difensivi (es. opposizione a sentenze esecutive di primo grado).*

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

Il Comune di Revò, al 31 dicembre 2018 detiene partecipazioni al capitale delle seguenti Società e Consorzi:

<b>Ragione sociale</b>	<b>Tipo</b>	<b>Data inizio</b>	<b>Data fine</b>	<b>% Partecipaz</b>	<b><u>Finalità</u></b>
Azienda per il Turismo Valle di Non Società Cooperativa	Società Cooperativa	09/12/2004	31/12/2054	0,23	Promozione immagine turistica ambito Val di Non
Consorzio dei Comuni Trentini	Società	09/07/1996	31/12/2050	0,42	Produzione di servizi ai soci – supporto organizzativo al Consiglio delle Autonomie locali
Trentino Trasporti SPA	Società	27/11/2002	31/12/2040	0,00025	Trasporti pubblici di persone
Informatica Trentina SPA	Società	15/06/2010	31/12/2050	0,0109	Società di sistema pubblico

Il Comune di Revò non ha concesso garanzie agli organismi partecipati. Non sono state operate cancellazioni di debiti verso organismi partecipati.

E' in corso la richiesta del Responsabile del Servizio Finanziario alle società partecipate dal Comune di trasmettere l'attestazione dei saldi contabili alla data del 31 dicembre 2018, che sarà poi inserita nella relazione al rendiconto. Infatti, l'art. 11, comma 6, lettera j) del D.Lgs. 118/2011, modificato dal D.L. 126/2014, dispone che gli enti territoriali a decorrere dall'esercizio 2015 devono inserire nella relazione sulla gestione da allegare al rendiconto anche gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e società controllate e partecipate. Solo alcune società hanno trasmesso il prospetto recante le partite a credito / debito nei confronti del Comune, certificate dalle loro società di revisione, che coincidono con le scritture dell'Ente. Per le altre, i cui dati non sono pervenuti, la procedura è in corso di definizione.

### **Revisione ordinaria delle partecipazioni**

(art. 24 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto entro il 31 dicembre 2018 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, per valutare quelle che eventualmente devono essere dismesse (delibera del Consiglio Comunale n. 31 del 20/12/2018).

L'esito di tale ricognizione, anche se negativo:

- è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti;
- è stato inviato alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio previsto dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017 n.100.

## **TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI**

### **Tempestività pagamenti**

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

In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamenti l'organo di revisione osserva che l'Ente ha adottato delle procedure interne che velocizzano le fasi di liquidazione e successivo pagamento delle fatture. Alcuni ritardi sono imputabili a inadempienze da parte del creditore (mancanza di DURC regolare, ecc.).

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto e risulta il seguente:

### **INDICATORE ANNUALE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI (art. 9 del D.P.C.M. 22 settembre 2014 - GU n. 265 del 14/11/2014)**

ANNO 2018	
Numero totale quota fatture	859
Indicatore espresso in giorni	36,65

Il responsabile del servizio finanziario ha attestato che non sono stati pagati interessi di mora nell'esercizio finanziario 2018.

### **Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto-legge 24/04/2014 n. 66**

Il comma 4 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013 ha disposto a partire dal mese di luglio 2014, la comunicazione, entro il giorno 15 di ciascun mese, delle fatture per le quali sia stato superato il termine di scadenza senza che ne sia stato disposto il pagamento.

Il comma 5 ribadisce l'obbligo, già esistente, di rilevare tempestivamente sul sistema PCC (ossia, contestualmente all'emissione del mandato) di aver disposto il pagamento della fattura (fase di pagamento), al fine di evitare che un credito già pagato possa essere impropriamente utilizzato ai fini della certificazione del credito per il conseguente smobilizzo attraverso operazioni di anticipazione, cessione e/o compensazione.

Il successivo comma 8, dispone che il mancato rispetto degli adempimenti da essi previsti, è rilevante ai fini della misurazione e della valutazione della performance individuale del dirigente responsabile e comporta responsabilità dirigenziale e disciplinare ai sensi degli articoli 21 e 55 del Decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 e successive modificazioni.

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui sopra.

## **PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETÀ STRUTTURALE**

L'Ente nel rendiconto 2018, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

### **PARAMETRI DI DEFICITARIETÀ'**

	Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie	
	SI	NO
<b>1)</b> Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento):		X
<b>2)</b> Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà;		X
<b>3)</b> Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi e di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, rapportato agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III;		X
<b>4)</b> Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;		X
<b>5)</b> Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del Tuel;		X
<b>6)</b> Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti; tale valore e' calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia al numeratore che al denominatore del parametro (33,80%);		X
<b>7)</b> Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 25 della L.P 3/2006;		X
<b>8)</b> Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti, fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari;		X
<b>9)</b> Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;		X
<b>10)</b> Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art 20 del D.P.G.R. 28 maggio 1999, n. 4/L con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente.		X

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

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti Agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233: Economo, Agente Contabile per incassi in contanti, Consegnatario dei beni e Consegnatario di azioni.

Con determinazione n.1/2019 del 28 febbraio 2019 il Responsabile del Servizio Finanziario ha parificato con le scritture dell'Ente i dati del conto del Tesoriere.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'Ente, nonché i fatti di rilievo verificatisi nell'esercizio 2018.

## **IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Non si registrano a carico del Comune di Revò gravi irregolarità contabili e finanziarie o inadempienze. Non si è reso pertanto necessario inviare segnalazioni al Consiglio comunale.

Si evidenzia:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati);
- 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;
- adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e fondi rischi.

## 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 che è composto unicamente dal conto del bilancio.

Con delibera n. 24/2019 del 08.04.2019 la Giunta Comunale ha approvato unicamente il Conto del Bilancio 2018, in quanto con deliberazione n. 14/2018 del 20.06.2018 la Giunta Comunale ha rinviato il termine per l'approvazione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico alla data del 30.04.2020 così come consentito dall'interpretazione fornita dalla Ragioneria Generale dello Stato per i comuni con popolazione inferiore a 5000 abitanti.

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 2018.

L'ORGANO DI REVISIONE

dott. Maurizio Postal



