

COMUNE DI TENNO



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

MARCELLO MALOSSINI

Sommario

| | |
|--|----|
| INTRODUZIONE | 3 |
| CONTO DEL BILANCIO | 4 |
| Premesse e verifiche | 4 |
| Gestione Finanziaria | 5 |
| Fondo di cassa | 5 |
| Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione | 9 |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018 | 11 |
| Risultato di amministrazione | 13 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI | 15 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità | 16 |
| Fondi spese e rischi futuri | 17 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 17 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO | 18 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA | 20 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE | 20 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI | 23 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 25 |
| CONCLUSIONI | 25 |

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Marcello Malossini, Revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 7 del 27.02.2018;

- ◆ ricevuta in data 11.04.2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 29 del 10.04.2019, 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.

Il Rendiconto comprende il solo conto del bilancio di cui all'art. 228, D.Lgs. n. 262/2000 (TUEL); in considerazione del fatto che il Comune di Tenno, con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 22 del 23.10.2018, si è avvalso della facoltà riservata ai Comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti di rinviare ulteriormente al 2019 l'adozione della contabilità economico patrimoniale, per l'esercizio 2018 non vi è obbligo di redigere il conto economico e lo stato patrimoniale né il bilancio consolidato.

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

- ◆ Visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 28 marzo 2001 e successive modifiche.

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.

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 | 15 |
| di cui variazioni di Consiglio | 3 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | 1 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel | 1 |
| di cui prelevamenti dal fondo di riserva ex art. 176, TUEL | 3 |

| | |
|---|---|
| di cui variazione di bilancio conseguente al riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2017 | 1 |
| di cui deliberazione ex art. 227, comma 6-quater TUEL | 1 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater TUEL | 5 |
| di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità | 0 |

- ◆ 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

Premesse e verifiche

Il Comune di Tenno registra una popolazione al 31.12.2018, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 2.016 abitanti.

L'Organo di Revisione, nel corso del 2018, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione e rendiconti approvati;
- l'Ente non ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione"*;
- nel corso dell'esercizio 2018, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- l'Ente nel rendiconto 2018 rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale, come da prospetto contenuto nell'allegato A alla delibera di approvazione dello schema di rendiconto.

In riferimento all'Ente si precisa:

- che **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- che **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;
- 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 non ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Tali debiti, con riferimento agli ultimi tre anni, sono così classificabili:

| Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio | | | |
|---|---------------|---------------|-------------|
| | 2016 | 2017 | 2018 |
| 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 | 14.222,34 | 770,00 | |
| Totale | 14.222 | 770,00 | 0,00 |

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e/o segnalati 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) | € 253.324,08 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili) | € 253.324,08 |

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

| | 2016 | 2017 | 2018 |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 115.079,67 | € 302.111,38 | € 253.324,08 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | € - | € - | € - |

Vengono rispettati gli equilibri di cassa, come di seguito rappresentato.

| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018 | | | | | |
|---------------------------------------|-----|-------------------------|------------|---------|--------------|
| | +/- | Previsioni definitive** | Competenza | Residui | Totale |
| Fondo di cassa iniziale (A) | | € 302.111,38 | | | € 302.111,38 |

| | | | | | |
|---|---|-----------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|
| Entrate Titolo 1.00 | + | € 1.120.830,23 | € 767.072,19 | € 197.061,29 | € 964.133,48 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i> | | | | | |
| Entrate Titolo 2.00 | + | € 1.199.797,24 | € 145.630,36 | € 372.138,34 | € 517.768,70 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i> | | | | | |
| Entrate Titolo 3.00 | + | € 878.116,53 | € 365.588,24 | € 343.664,10 | € 709.252,34 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i> | | | | | |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1) | + | | | | |
| Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06) | = | € 3.198.744,00 | € 1.278.290,79 | € 912.863,73 | € 2.191.154,52 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i> | | | | | |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | + | € 2.579.355,10 | € 1.413.284,66 | € 439.980,54 | € 1.853.265,20 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | + | | | | |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | + | € 35.793,13 | € 35.764,32 | | € 35.764,32 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | | | |
| <i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i> | | | | | |
| Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00) | = | € 2.615.148,23 | € 1.449.048,98 | € 439.980,54 | € 1.889.029,52 |
| Differenza D (D=B-C) | = | € 583.595,77 | -€ 170.758,19 | € 472.883,19 | € 302.125,00 |
| Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio | | | | | |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E) | + | | | | |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | - | | | | |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G) | + | | | | |
| DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G) | = | € 583.595,77 | -€ 170.758,19 | € 472.883,19 | € 302.125,00 |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale | + | € 2.141.151,67 | € 421.157,53 | € 392.473,03 | € 813.630,56 |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie | + | | | | |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti | + | | | | |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | + | | | | |
| Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I) | = | € 2.141.151,67 | € 421.157,53 | € 392.473,03 | € 813.630,56 |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1) | + | | | | |
| Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine | + | | | | |
| Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine | + | | | | |

| | | | | | |
|--|---|-----------------------|----------------------|---------------------|-----------------------|
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie | + | | | | |
| Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04) | = | | | | |
| Total Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1) | = | | | | |
| Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L) | = | € 2.141.151,67 | € 421.157,53 | € 392.473,03 | € 813.630,56 |
| Spese Titolo 2.00 | + | € 2.252.108,12 | € 917.370,18 | € 124.363,19 | € 1.041.733,37 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | + | | | | |
| Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N) | = | € 2.252.108,12 | € 917.370,18 | € 124.363,19 | € 1.041.733,37 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O) | - | | | | |
| Totale spese di parte capitale P (P=N-O) | - | € 2.252.108,12 | € 917.370,18 | € 124.363,19 | € 1.041.733,37 |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G) | = | -€ 110.956,45 | -€ 496.212,65 | € 268.109,84 | -€ 228.102,81 |
| Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine | + | | | | |
| Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine | + | | | | |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz. | + | | | | |
| Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04) | = | | | | |
| Entrate titolo 7 (S) - <i>Anticipazioni da tesoriere</i> | + | € 1.000.000,00 | € 12.630,71 | | € 12.630,71 |
| Spese titolo 5 (T) - <i>Chiusura Anticipazioni tesoriere</i> | - | € 1.000.000,00 | € 12.630,71 | | € 12.630,71 |
| Entrate titolo 9 (U) - <i>Entrate c/terzi e partite di giro</i> | + | € 1.064.272,56 | € 404.625,82 | € 27.272,56 | € 431.898,38 |
| Spese titolo 7 (V) - <i>Uscite c/terzi e partite di giro</i> | - | € 1.198.014,49 | € 403.543,43 | € 151.164,44 | € 554.707,87 |
| Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V) | = | € 641.008,77 | -€ 665.888,45 | € 617.101,15 | € 253.324,08 |

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

L'ente ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

Il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'art. 222 del TUEL ed è stato determinato da temporanee esigenze di cassa in attesa della corresponsione dei trasferimenti provinciali. L'andamento dell'anticipazione di cassa dell'Ente negli ultimi tre esercizi è il seguente.

| | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 | € 500.000,00 | € 492.000,00 | € 496.000,00 |
| Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese | € - | € - | € - |
| Giorni di utilizzo dell'anticipazione | | 43 | 8 |
| Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata | | | € 23.073,69 |
| Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*) | € - | € - | € - |
| Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12 | € 557,50 | € 104,87 | € 4,18 |

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Nell'anno 2016 l'utilizzo massimo dell'anticipazione è stato pari a € 246.815,86 (giorni utilizzo 60).

Nell'anno 2017 l'utilizzo massimo dell'anticipazione è stato pari € 94.073,34 (giorni utilizzo 43).

Nell'anno 2018 l'utilizzo massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel è stato di euro 23.073,69 (giorni utilizzo 8).

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'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. L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti è pari a giorni -11,46.

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

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | |
|--|-----------------------|
| Gestione di competenza | 2018 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | € 235.557,23 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € 367.193,73 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € 623.686,32 |
| SALDO FPV | -€ 256.492,59 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € 19.939,49 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 10.038,50 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 24.132,50 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 34.033,49 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | € 235.557,23 |
| SALDO FPV | -€ 256.492,59 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 34.033,49 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € 256.429,54 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 982.021,03 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018 | € 1.251.548,70 |

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

| Entrate | Previsione definitiva (competenza) | Accertamenti in c/competenza | Incassi in c/competenza | % |
|-------------------|------------------------------------|------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|
| | | (A) | (B) | Incassi/accert.ti in c/competenza |
| | | | | (B/A*100) |
| Titolo I | € 842.900,00 | € 984.081,87 | € 767.072,19 | 77,95 |
| Titolo II | € 745.493,13 | € 601.319,24 | € 145.630,36 | 24,22 |
| Titolo III | € 673.600,00 | € 629.674,82 | € 365.588,24 | 58,06 |
| Titolo IV | € 1.519.258,83 | € 888.827,69 | € 421.157,53 | 47,38 |
| Titolo V | € - | € - | € - | |

In particolare:

- con riferimento al titolo 1 dell'entrata va tenuto presente che la seconda rata della TARI 2018 scade a marzo del 2019;

- con riferimento al titolo 2 dell'entrata, la ridotta percentuale di riscossione in conto competenza si riferisce ad entrate per trasferimenti dalla Provincia non riscossi a seguito dei vincoli di cassa imposti dalla Provincia stessa. Diversamente, in conto residui, relativamente ai trasferimenti di parte corrente, si registra una percentuale di riscossione pari a 81,73%, a dimostrazione del fatto che l'ente sta incassando dalla Provincia quote di contributi degli anni precedenti;
- con riferimento al titolo 3 dell'entrata, va tenuto presente che i proventi del servizio integrato dell'acquedotto di competenza dell'anno vengono usualmente fatturati nel primo semestre dell'anno successivo;
- con riferimento al titolo 4 dell'entrata (contributi agli investimenti) possono essere svolte considerazioni analoghe a quanto effettuato in merito alle riscossioni dei trasferimenti di parte corrente (vincoli di cassa imposti dalla PAT).

Nel 2018, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) | |
|---|--------------------|--|-------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 302.111,38 | |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | | 53.205,65 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | | 0,00 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | | 2.215.075,93 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | 0,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | | 0,00 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | | 1.859.701,53 |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | | 60.499,04 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | | 0,00 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | | 35.764,32 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | 0,00 |
| <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i> | | | 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F) | | | 312.316,69 |
| ALTRI 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 | (+) | | 23.979,54 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | | 0,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | | 119.662,05 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) | O=G+H+I-L+M | | 216.634,18 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | | 232.450,00 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | | 313.988,08 |

| | | |
|---|-----|-------------------|
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 888.827,69 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 119.662,05 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 972.880,54 |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 563.187,28 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E | | 18.860,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | (+) | 0,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | | 235.494,18 |

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

| | | |
|---|-----|-------------------|
| Equilibrio di parte corrente (O) | | 216.634,18 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | 23.979,54 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | 0,00 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien. | | 192.654,64 |

Entrate e spese non ricorrenti

Tenendo conto delle poste (entrata e spese) "non ricorrenti", quali:

- entrate "non ricorrenti" complessivamente pari a € 154.876,84 (di cui € 131.138,06 per entrate del Titolo 1° riferibili all'attività di accertamento delle imposte e € 23.738,78 per entrate del Titolo 3°);
 - spese "non ricorrenti" per € 39.611,68;
- si ottiene un avanzo economico depurato delle poste "non ricorrenti" pari a € 101.369,02.

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 all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

| FPV | 01/01/2018 | 31/12/2018 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente | € 53.205,65 | € 60.499,04 |
| FPV di parte capitale | € 313.988,08 | € 563.187,28 |
| FPV per partite finanziarie | € - | € - |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente ha subito il seguente andamento.

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

| | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|-------------|-------------|-------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | € 80.337,51 | € 53.205,65 | € 60.499,04 |
| - 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 ** | € 55.968,73 | € 53.205,65 | € 60.499,04 |
| - 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*** | € 3.869,26 | € - | € - |
| - 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 | € 20.499,52 | € - | € - |

Di seguito viene rappresentata l'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale, negli ultimi tre esercizi.

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

| | 2016 | 2017 | 2018 |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | € 265.885,78 | € 313.988,08 | € 563.187,28 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | € 125.800,25 | € 274.378,99 | € 550.016,93 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € - | € 33.367,81 | € 13.170,35 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € 140.085,53 | € 6.241,28 | € - |

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 1.251.548,70, come risulta dai seguenti elementi:

| | | GESTIONE | | |
|---|------------|--------------|--------------|---------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 302.111,38 |
| RISCOSSIONI | (+) | 1.332.609,32 | 2.116.704,85 | 3.449.314,17 |
| PAGAMENTI | (-) | 715.508,17 | 2.782.593,30 | 3.498.101,47 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 253.324,08 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 253.324,08 |
| RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | (+) | 753.096,83 | 1.440.167,52 | 2.193.264,35 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 32.631,57 | 538.721,84 | 571.353,41 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | (-) | | | 60.499,04 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | (-) | | | 563.187,28 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 | (=) | | | 1.251.548,70 |

- 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) | € 911.503,29 | € 1.238.450,57 | € 1.251.548,70 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | € 525.663,00 | € 671.706,00 | € 674.822,00 |
| Parte vincolata (C) | € 244.284,75 | € 164.903,88 | € 119.957,37 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € - | € 59.864,01 | € 24.999,02 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 141.555,54 | € 341.976,68 | € 431.770,31 |

Il fondo parte disponibile va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile.

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

Utilizzo nell'esercizio 2018 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2017

| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione | Totali € 1.238.450,57 | Parte disponibile | Parte accantonata | | | Parte vincolata | | | Parte destinata agli investimenti |
|---|--------------------------|-------------------|-------------------|------------------------------|-------------|-----------------|------------|------------|-----------------------------------|
| | | | FODE | Fondo possibilità potenziali | Altri Fondi | Ex lege | Trasfer. | mutuo | |
| | | | - | - | - | - | - | - | |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | € - | € - | | | | | | | |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | € - | € - | | | | | | | |
| Finanziamento spese di investimento | € 87.716,73 | € 87.716,73 | | | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | € - | € - | | | | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | € - | € - | | | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | € - | € - | | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | € 18.000,00 | | € - | € - | € 18.000,00 | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | € 90.848,80 | | | | | € 80.419,26 | € - | € - | € 10.429,54 |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | € 59.864,01 | | | | | | | | € 59.864,01 |
| Valore delle parti non utilizzate | € 982.021,03 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| <i>Valore monetario della parte</i> | <i>€ -</i> | <i>€ -</i> | <i>€ -</i> | <i>€ -</i> | <i>€ -</i> | <i>€ -</i> | <i>€ -</i> | <i>€ -</i> | <i>€ -</i> |
| Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n: | | | | | | | | | |

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel, oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

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. 25 del 2.4.2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 25 del 2.4.2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|-----------------|----------------|----------------|-------------------------|--------------|
| Residui attivi | € 2.075.805,16 | € 1.332.609,32 | € 753.096,83 | € 9.900,99 |
| Residui passivi | € 772.272,24 | € 715.508,17 | € 32.631,57 | -€ 24.132,50 |

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

| | Insussistenze dei residui attivi | maggiori entrate | Insussistenze ed economie dei residui passivi |
|--|----------------------------------|--------------------|---|
| Gestione corrente non vincolata | -€ 14.392,62 | € 19.187,85 | € 17.636,18 |
| Gestione corrente vincolata | | | € 5.463,02 |
| Gestione in conto capitale vincolata | | € 5.105,76 | |
| Gestione in conto capitale non vincolata | | | € 1.033,26 |
| Gestione servizi c/terzi | | | € 0,04 |
| MINORI RESIDUI | -€ 14.392,62 | € 24.293,61 | € 24.132,50 |

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

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

| Residui attivi | | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | Totale residui conservati al 31.12.2018 | FCDE al 31.12.2018 |
|---|-----------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---|--------------------|
| IMIS | Residui iniziali | € - | € - | € 11.497,11 | € 34.948,49 | € 33.146,73 | € 19.357,57 | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € 11.497,11 | € 34.948,49 | € 33.146,73 | € - | |
| | Percentuale di riscossione | | | 100% | 100% | 100% | 0% | |
| Tarsu - Tia - Tari | Residui iniziali | € 287.239,66 | € 170.345,14 | € 164.929,92 | € 145.932,08 | € 192.368,33 | € 190.963,70 | € 30.708,27 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € 263.635,52 | € 119.399,50 | € 152.366,49 | € 126.670,00 | € 139.195,32 | € - | |
| | Percentuale di riscossione | 92% | 70% | 92% | 87% | 72% | 0% | |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali | € - | € - | € 1.272,03 | € 8.612,73 | € 1.921,65 | € 817,52 | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € 1.269,46 | € 9.199,83 | € 1.921,65 | € - | |
| | Percentuale di riscossione | | | 100% | 107% | 100% | 0% | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali | € 1.361,42 | € 1.787,60 | € 3.388,56 | € 1.853,56 | € 2.007,68 | € 2.385,15 | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € 1.361,42 | € 1.587,60 | € 4.428,56 | € 1.853,56 | € 967,68 | € - | |
| | Percentuale di riscossione | 100% | 89% | 131% | 100% | 48% | 0% | |
| Proventi acquedotto | Residui iniziali | € 88.381,00 | € 103.836,42 | € 111.341,06 | € 130.159,53 | € 123.874,40 | € 120.200,54 | € 29.614,96 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € 67.736,21 | € 77.878,70 | € 77.941,32 | € 100.621,01 | € 96.447,97 | € - | |
| | Percentuale di riscossione | 77% | 75% | 70% | 77% | 78% | 0% | |
| Proventi da permesso di costruire | Residui iniziali | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | |
| | Percentuale di riscossione | | | | | | | |
| Proventi canoni depurazione | Residui iniziali | € 133.457,50 | € 146.651,24 | € 155.829,91 | € 156.816,40 | € 141.399,88 | € 138.266,34 | € 34.500,20 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € 96.729,46 | € 103.981,98 | € 103.148,12 | € 131.388,29 | € 115.776,34 | € - | |
| | Percentuale di riscossione | 72% | 71% | 66% | 84% | 82% | 0% | |

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.

N.B. Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE.

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 in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 474.756,00.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione non presenta accantonamenti per fondo rischi contenzioso.

Fondo perdite aziende e società partecipate

In considerazione delle percentuali di partecipazione esigue e della situazione patrimoniale delle società partecipate, l'Ente non ha previsto di effettuare alcun accantonamento per la copertura di eventuali perdite.

Fondo indennità di fine mandato

Non è previsto alcun accantonamento a tale fondo.

Altri fondi e accantonamenti

L'accantonamento al Fondo di Trattamento di Fine Rapporto per il personale dipendente a carico del Comune iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 200.066,00.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

| ENTRATE DA RENDICONTO 2016 | Importi in euro | % |
|---|-----------------------|--------------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | € 925.743,01 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 462.294,61 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 597.699,21 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016 | € 1.985.736,83 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 | € 198.573,68 | |
| ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018 | | |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, | € 2.295,83 | |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui | € - | |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di | € - | |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E) | € 196.277,85 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al | € 2.295,83 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto | | 0,12% |

1) La lettera C comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2016 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾ | | |
|--|----------|---------------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017 | + | € 146.280,98 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018 | - | € 17.271,19 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018 | + | € - |
| TOTALE DEBITO | = | € 129.009,79 |

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

| Anno | 2016 | 2017 | 2018 |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+) | € 180.000,00 | € 163.276,25 | € 146.280,98 |
| Nuovi prestiti (+) | | | |
| Prestiti rimborsati (-) | -€ 16.723,75 | -€ 16.995,27 | -€ 17.271,19 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | € 163.276,25 | € 146.280,98 | € 129.009,79 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 2.045 | 1.996 | 1.996 |
| Debito medio per abitante | 79,84 | 73,29 | 64,63 |

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

| Anno | 2016 | 2017 | 2018 |
|-------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Oneri finanziari | € 2.843,27 | € 2.571,75 | € 2.295,83 |
| Quota capitale | € 16.723,75 | € 16.995,27 | € 17.271,19 |
| Totale fine anno | € 19.567,02 | € 19.567,02 | € 19.567,02 |

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

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è dello 0,12%.

Oltre a quanto sopra descritto, si evidenzia che l'Ente dal 2018 provvede al rimborso alla PAT dell'anticipazione per l'estinzione anticipata mutui di cui alla L.P. n. 14/2014, contabilizzata secondo le indicazioni fornite dal Servizio Autonomie Locali della PAT in data 2.3.2018. In particolare il debito residuo è il seguente:

| ENTE | OGGETTO | R. INT. | PERIODO AMM.TO | ANNI | IMPORTO | QUOTA CAPITALE | QUOTA INTERESSE | CAPITALE RESIDUO |
|------|---|---------|----------------|------|-------------------|------------------|-----------------|-------------------|
| | RIMBORSO A PAT ANTICIPAZIONE PER ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI | | 2018/2027 | 10 | 184.931,33 | 18.493,13 | - | 147.945,06 |
| | totale PAT | | | | 184.931,33 | 18.493,13 | 0,00 | 147.945,06 |

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. i dati trasmessi con la certificazione dei risultati corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione.

L'Organo di Revisione ha verificato che L'ente **ha** provveduto Entro il termine del 15.03.2019 ad inviare al Servizio Autonomie Locali della Provincia Autonoma di Trento la certificazione del saldo di finanza pubblica 2018, calcolato sulla base di dati di preconsuntivo. Essendo il saldo finale diverso rispetto a quanto certificato in data 15.3.2019, l'Organo di revisione invita l'Ente a predisporre ed inviare una nuova certificazione, a rettifica della precedente, entro il termine perentorio di 60 gg dall'avvenuta approvazione del rendiconto e, comunque, entro il termine del 30/06.

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, rileva che le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

| | Previste | Accertate | Riscosse | % Risc. su Accert. | FCDE accantonamento competenza 2018 | FCDE rendiconto 2018 |
|--|------------------|-------------------|------------------|--------------------|-------------------------------------|----------------------|
| Recupero evasione ICI | 1.200,00 | 3.869,77 | 3.869,77 | 100,00% | 0 | 26.521,57 |
| Recupero evasione IMUP | 15.000,00 | 58.463,72 | 21.277,87 | 36,39% | 7.200,00 | 108.780,53 |
| Recupero evasione TASI | 200,00 | 5.777,00 | 820,00 | 14,19% | 200 | 1.855,00 |
| Recupero evasione IMIS | 500,00 | 62.994,47 | 35.810,97 | 56,85% | 500,00 | 87.845,51 |
| Recupero evasione TARSU, TARES, | 500,00 | 53,10 | 53,10 | 100,00% | 0 | 10.901,37 |
| Recupero evasione altre entrate non tributarie | - | - | - | - | - | - |
| Totale | 17.400,00 | 131.158,06 | 61.831,71 | 47,14% | 7.900,00 | 235.903,97 |

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

| | Importo | % |
|---|------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2018 | 210.968,03 | |
| Residui riscossi nel 2018 | 26.487,44 | 12,56% |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 3.002,86 | |
| Residui al 31/12/2018 | 187.483,45 | |
| Residui della competenza | 69.326,35 | |
| Residui totali | 256.809,80 | |
| FCDE AL 31/12/2018 | 235.903,97 | 91,86% |

IMIS

Dal 2015 è in vigore l'imposta immobiliare semplice (IMIS), istituita dalla Legge provinciale 30 dicembre 2014 n. 14 (legge finanziaria per il 2015) quale tributo proprio dei Comuni, in sostituzione, per i Comuni trentini, delle componenti IMU e TASI della IUC (Imposta Unica Comunale) prevista a livello nazionale dalla Legge n. 147/2013.

L'importo accertato nel 2018 a titolo di IMIS corrente è pari ad € 569.280,51 rispetto alla previsione iniziale di € 550.000,00 ed è pari al 57,85% delle entrate tributarie.

Per quanto attiene alle entrate derivanti dall'attività di liquidazione e accertamento delle imposte relative agli anni precedenti, si segnala:

- l'importo accertato per ICI è pari ad € 3.820,79 (riferito a incassi ICI da accertamenti emessi ante 2016);
- l'importo accertato per IMU è pari ad € 58.463,72;
- l'importo accertato per IMIS è pari ad € 62.994,47.

A seguito dell'introduzione, dal 2016, dei nuovi principi contabili previsti dal D.Lgs 118/2011, le entrate derivanti da attività di controllo 2018 sui tributi comunali sono state accertate a bilancio sulla base degli avvisi di accertamento o liquidazione emessi nell'esercizio 2018 (negli esercizi antecedenti al 2016 tali entrate venivano contabilizzate a bilancio nel momento della loro riscossione). In applicazione di principi contabili previsti dall'armonizzazione contabile le entrate derivanti da avvisi di accertamento o liquidazione emessi antecedentemente al 2016, per i quali veniva operato l'accertamento per cassa, continuano ad essere accertati nell'anno di riscossione. Per quanto concerne gli accertamenti contabilizzati su avvisi di accertamento o liquidazione emessi dal 2016 (anno di introduzione dei nuovi principi contabili) e non ancora incassati, è stato quantificato ed accantonato nell'avanzo di amministrazione un apposito Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, per un importo di € 223.147,60.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMIS, IMUP e ICI è stata la seguente:

| Recupero evasione IMIS | Importo | % |
|---|------------------|---------------|
| Residui attivi al 1/1/2018 | 64.309,26 | |
| Residui riscossi nel 2018 | 2.152,26 | 3,35% |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | 0,00% |
| Residui al 31/12/2018 | 62.157,00 | |
| Residui della competenza | 27.183,50 | |
| Residui totali | 89.340,50 | |
| FCDE AL 31/12/2018 | 87.845,51 | 98,33% |

| Recupero evasione IMUP | Importo | % |
|---|-------------------|---------------|
| Residui attivi al 1/1/2018 | 94.996,77 | |
| Residui riscossi nel 2018 | 13.665,12 | 14,38% |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | 0,00% |
| Residui al 31/12/2018 | 81.331,65 | |
| Residui della competenza | 37.185,85 | |
| Residui totali | 118.517,50 | |
| FCDE AL 31/12/2018 | 108.780,53 | 91,78% |

| Recupero evasione ICI | Importo | % |
|---|------------------|---------------|
| Residui attivi al 1/1/2018 | 32.020,06 | |
| Residui riscossi nel 2018 | 3.637,06 | 11,36% |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00 | 0,00% |
| Residui al 31/12/2018 | 28.383,00 | |
| Residui della competenza | | |
| Residui totali | 28.383,00 | |
| FCDE AL 31/12/2018 | 26.521,57 | 93,44% |

TARSU-TARES-TARI

L'importo accertato a titolo di Tassa sui Rifiuti (TARI) per l'anno 2018 è pari ad euro 280.151,91 rispetto alla previsione iniziale di euro 271.900,00. La TARI è la tassa destinata alla copertura dei costi per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani. Prevede il versamento di un acconto nell'anno corrente e del saldo nell'anno successivo. Per tale tributo l'accertamento è pari all'importo richiesto in pagamento da Gestel Srl sulla base del Piano Finanziario 2018 approvato con deliberazione consiliare n. 3 dd. 27.02.2018. Anche a fronte dei residui derivanti da tale entrata è accantonato un Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (pari a € 30.708,27).

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

| Riscossione TARI | Importo | % |
|---|------------------|---------------|
| Residui attivi al 1/1/2018 | 181.696,02 | |
| Residui riscossi nel 2018 | 132.910,42 | 73,15% |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 8.089,17 | 0,00% |
| Residui al 31/12/2018 | 56.874,77 | |
| Residui della competenza | 127.550,76 | |
| Residui totali | 184.425,53 | |
| FCDE AL 31/12/2018 | 30.708,27 | 16,65% |

| Recupero evasione TARSU, TARES | Importo | % |
|---|------------------|---------------|
| Residui attivi al 1/1/2018 | 19.581,38 | |
| Residui riscossi nel 2018 | 6.995,00 | 35,72% |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 3.002,86 | 0,00% |
| Residui al 31/12/2018 | 15.589,24 | |
| Residui della competenza | 0,00 | |
| Residui totali | 15.589,24 | |
| FCDE AL 31/12/2018 | 10.901,37 | 69,93% |

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 | € 104.083,40 | € 53.938,08 | € 189.908,14 |
| Riscossione | € 104.083,40 | € 53.938,08 | € 189.908,14 |

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

| Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente | | |
|--|---------|-----------------|
| Anno | importo | % x spesa corr. |
| 2016 | € - | 0,00% |
| 2017 | € - | 0,00% |
| 2018 | € - | 0,00% |

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

| | 2016 | 2017 | 2018 |
|--------------|------------|------------|--------------|
| accertamento | € 9.936,26 | € 8.897,53 | € 9.190,98 - |
| riscossione | € 9.936,26 | € 8.897,53 | € 8.373,46 - |
| %riscossione | 100,00% | 100,00% | 91,11% |

La parte vincolata del (50%) risulta destinata al finanziamento di spesa corrente vincolata.

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia, le seguenti variazioni.

| Macroaggregati | Rendiconto 2017 | Rendiconto 2018 | variazione |
|-----------------------------------|-----------------|-----------------|-------------|
| 101 redditii da lavoro dipendente | € 464.249,32 | € 485.001,75 | € 20.752,43 |
| 102 imposte e tasse a carico ente | € 51.515,53 | € 48.763,38 | € -2.752,15 |

| | | | | |
|---------------|---|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| 103 | acquisto beni e servizi | € 1.108.698,77 | € 1.142.256,00 | € 33.557,23 |
| 104 | trasferimenti correnti | € 170.131,80 | € 158.098,96 | € -12.032,84 |
| 107 | interessi passivi | € 2.676,62 | € 2.300,01 | € -376,61 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | € 4.561,96 | € 1.965,13 | € -2.596,83 |
| 110 | altre spese correnti | € 21.090,00 | € 21.316,30 | € 226,30 |
| TOTALE | | € 1.822.924,00 | € 1.859.701,53 | € 36.777,53 |

Spese per il personale

Dati e indicatori relativi al personale

| | 2016 | 2017 | 2018 |
|-----------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Dipendenti (rapportati ad anno) | 11 | 10,58 | 11 |
| Costo del personale | 437.984,86 | 464.249,32 | 485.001,75 |
| Costo medio per dipendente | 43.431,85 | 43.879,90 | 44.091,07 |

In merito si osserva che sull'incremento della spesa del personale ha inciso l'onere relativo al personale dipendente assunto l'1.6.2017 in sostituzione di personale cessato il 31.12.2016, che sul 2018 pesa per l'intero anno, nonché l'erogazione, sia nel 2017 che nel 2018, del fondo TFR a carico ente spettante a dipendenti cessati o richiedenti anticipazione.

Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale sono state impegnate per € 972.880,54, pari al 44,29% delle previsioni assestate di € 2.196.776,91.

Sul punto va considerato che, per effetto dell'operazione di riaccertamento ordinario dei residui di cui alla Deliberazione della Giunta comunale n. 25 del 2.4.2019, risultano complessivamente reimputati al 2019 impegni di parte capitale per € 551.233,73.

Sommando le due voci si otterrebbe una spesa complessivamente impegnata pari ad € 1.524.114,27, importo pari al 69,38% della spesa prevista a bilancio assestato.

In applicazione dei principi contabili armonizzati, i quali non prevedono la possibilità di portare a residuo impegni tecnici, non risultano impegnate somme a residuo di stanziamento. Le spese impegnate risultano esclusivamente da formali provvedimenti di impegno di spesa.

Nel prospetto contenuto nella Relazione sulla gestione (paragrafo SPESE DI INVESTIMENTO - "Quadro dimostrativo delle spese d'investimento a consuntivo") sono dettagliate le spese in conto capitale con evidenziati: stanziamento iniziale, previsione assestata, totale impegni esigibili al 31.12.2018, impegni reimputati al 2019 mediante Fondo Pluriennale vincolato o reimputazione delle corrispondenti entrate, grado di realizzazione (indicato come percentuale dell'impegnato esigibile rispetto alla previsione definitiva).

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.

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

- **debiti del Comune vs. le società**

| Società | Impegno di spesa al 31/12/2018 | di cui da fatture emesse al 31/12/2018 | Oggetto |
|---|--------------------------------|--|---|
| ALTO GARDA IMPIANTI SRL | - | - | |
| ALTO GARDA SERVIZI S.P.A. IN SIGLA A.G.S. S.P.A. | - | - | |
| CONSORZIO DEI COMUNI TRENTEINI - SOCIETA' COOPERATIVA | 539,48 92,00 | 539,48 92,00 | Servizio elaborazione stipendi Cons formazione |
| FARMACIE COMUNALI S.P.A. | - | - | |
| GARDA TRENTEINO S.P.A. - AZIENDA PER IL TURISMO | - | - | |
| | 14.751,15 | - | Salvo aggio riscossione tributi (salvo rendicontazione finale) |
| GESTIONE ENTRATE LOCALI S.R.L. | 575,00 | - | Rimborso tributi comunali anticipati ai contribuenti |
| TRENTINO DIGITALE S.P.A. | 4.880,00 | - | Attività connesse entrate servizio acquedotto |
| PRIMIERO ENERGIA SPA | - | - | |

- **crediti del Comune vs. le società**

| Società | Accertamento entrata al 31/12/2018 | di cui da fatture emesse al 31/12/2018 | Oggetto |
|---|------------------------------------|--|---|
| ALTO GARDA IMPIANTI SRL | - | - | |
| ALTO GARDA SERVIZI S.P.A. IN SIGLA A.G.S. S.P.A. | - | - | |
| CONSORZIO DEI COMUNI TRENTEINI - SOCIETA' COOPERATIVA | - | - | |
| FARMACIE COMUNALI S.P.A. | 63,44 | 63,44 | Introtto servizio acquedotto 2018 (fattura da emettere) |
| GARDA TRENTEINO S.P.A. - AZIENDA PER IL TURISMO | - | - | |
| GESTIONE ENTRATE LOCALI S.R.L. | 13.807,42 | - | Riversamento entrate da tributi comunali incassate a fine 2018 |
| TRENTINO DIGITALE S.P.A. | - | - | |
| PRIMIERO ENERGIA SPA | - | - | |

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Si riporta di seguito l'elenco delle partecipazioni dirette possedute dal Comune di Tenno:

| Codice fiscale società partecipata | Denominazione | Quota % di partecipazione detenuta direttamente |
|------------------------------------|---|---|
| 02002560221 | ALTO GARDA IMPIANTI S.R.L. | 5,2000% |
| 01581060223 | ALTO GARDA SERVIZI S.P.A. IN SIGLA A.G.S. S.P.A. | 0,0220% |
| 01533550222 | CONSORZIO DEI COMUNI TRENTEINI - SOCIETA' COOPERATIVA | 0,5100% |
| 01581140223 | FARMACIE COMUNALI S.P.A. | 0,0100% |
| 01855030225 | GARDA TRENTEINO S.P.A. - AZIENDA PER IL TURISMO | 1,9500% |
| 02091030227 | GESTIONE ENTRATE LOCALI S.R.L. | 6,9920% |
| 00990320228 | TRENTINO DIGITALE S.P.A. | 0,0168% |
| 01699790224 | PRIMIERO ENERGIA S.P.A. | 0,0660% |

L'Organo di revisione dà atto che la seguente società partecipata dall'Ente

| Denominazione sociale | Quota di partecipazione | Patrimonio netto al 31.12.2017 | Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale | Motivazione della perdita | Valutazione della futura redditività della società | Esercizi precedenti chiusi in perdita |
|-------------------------|-------------------------|--------------------------------|--|---------------------------|--|---------------------------------------|
| Alto Garda Impianti Srl | 5,20% | 17.331 | - | Società inattiva | Inizio gestione attiva servizi pubblici locali | 12 |

ha subito una perdita nel corso dell'esercizio 2017 (*i dati relativi all'esercizio 2018 non sono ancora disponibili*) pari a € 2.669.

Con Deliberazione n. 29 del 20.12.2018 il Consiglio comunale ha provveduto alla cognizione ordinaria delle partecipazioni societarie possedute dal comune di Tenno al 31.12.2017, trasmessa alla Sezione di controllo territorialmente competente della Corte dei Conti, tramite il portale "ConTe", come stabilito dall'art. 20, c. 1 e 3, D.Lgs. 175/2016.

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, non si rilevano irregolarità contabili e finanziarie ed inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate.

L'organo di revisione, in base alle verifiche effettuate, evidenzia:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- la congruità del FCDE.

Ciò premesso, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018.

Tenno, 29 aprile 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MARCELLO MALOSSINI

