

COMUNE DI CAVALESE

PROVINCIA DI TRENTO

Relazione dell'organo di revisione

- **sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018**
- **sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018**

L'organo di revisione

Dott. Lorenzo Chelodi

IL RESPONSABILE DEL
SERVIZIO FINANZIARIO
-dott.ssa Elisabetta Zadra -

Dati del referente/responsabile per la compilazione della Relazione

Nome LORENZO Cognome CHELODI

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

Telefono 0462/341611 Fax 0462/230588

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

APPROVATO CON DELIBERAZIONE
CONSILIARE N. 15 D.D. 20.05.2019
IL SEGRETARIO COMUNALE
- Dott. Mauro Girardi -



CAVALESE

Prot. 0006302 del 09/05/2019

Class. 4.6



RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2018, unitamente agli allegati previsti dalla legge e la proposta di deliberazione consiliare per l'approvazione del rendiconto della gestione 2018;
- vista la legge provinciale n. 18 dd. 09.12.2015 che sulla base dei principi del decreto legislativo n. 118 dd. 23.06.2011 introduce dall'anno 2016 un nuovo ordinamento finanziario e contabile dei comuni e delle comunità comprensoriali;
- preso atto che il nuovo ordinamento finanziario e contabile degli enti locali è entrato in vigore soltanto in data 01.01.2017;
- accertato che il rendiconto 2018 deve essere approvato ancora secondo le norme del testo unico delle leggi regionali sull'ordinamento contabile e finanziario nei comuni della Regione Autonoma Trentino Alto Adige, approvato con D.P.G.R. n. 4/L dd. 28.05.1999, modificato con D.P.Reg. n. 4/L dd. 01.02.2005 di seguito denominato T.U.L.R.O.C coordinato con le disposizioni introdotte dalla legge regionale 5 febbraio 2013 n.1;
- rilevato che per l'elaborazione del rendiconto 2018 è stato tenuto conto delle norme previste nello statuto comunale e nel regolamento comunale sulla contabilità;
- visto il decreto legislativo n. 268 dd. 16.03.1992;
- visto il protocollo sulla finanza locale dd. 19.11.2017

sottopone

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

Cavalese, li 9 maggio 2019

Il Revisore Unico del Comune
di Cavalese
Dott. Lorenzo Chelodi



Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Verifiche preliminari	5
RISULTATI DELLA GESTIONE.....	7
Gestione dei residui	11
VERIFICA CONGRUITA' FONDI	13
Fondo Pluriennale vincolato.....	13
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	13
Fondi spese e rischi futuri.....	14
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	14
ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO E DELLE PRINCIPALI POSTE	15
TARI.....	16
Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	17
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	21
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	22
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO	23
INVENTARIO.....	23
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	24
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI	28
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE ...	28
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI.....	28
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	28
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	29
CONCLUSIONI.....	29

INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Lorenzo Chelodi revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 04 del 23.03.2017:

- vista la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018 ricevuta in data 29.04.2019;
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione ed accertato che nel corso dell'ultimo esercizio finanziario sono state effettuate n. 4 variazioni di bilancio;
- visto il piano di investimento per l'esercizio finanziario 2018;
- visto il conto del bilancio;
- vista la seguente documentazione:
 - ✓ elenco dei residui attivi e passivi;
 - ✓ elenco dei residui da cancellare;
 - ✓ il riaccertamento dei residui e la reimputazione del fondo pluriennale vincolato approvato con delibera della Giunta Comunale n. 31 del 03.04.2019;
 - ✓ elenco delle spese di rappresentanza (art. 16 c. 26 D.L. 138/2011 e D.M. 23.01.2012);
 - ✓ i bilanci degli organismi partecipati;
 - ✓ la dichiarazione dell'assenza di debiti fuori bilancio;
 - ✓ rendiconto degli agenti contabili interni ed esterni;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 24 del 28.12.2017;

DATO ATTO CHE

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

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 43 del T.U.L.R.O.C avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- che in sede di verifica durante l'esercizio finanziario non sono state accertate irregolarità

RIPORTA

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



CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- l'assenza di gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali;
- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 20 del T.U.L.R.O.C. con delibera n. 14 in data 30.07.2018 del Consiglio comunale;
- l'assenza di spese che, pur avendo la natura di debiti fuori bilancio, sono state imputate agli stanziamenti correnti senza aver operato il riconoscimento, da parte del Consiglio, previsto dall'articolo 21 del T.U.R.L.O.C. e dall'articolo 17 della LR 23 ottobre 1998 n. 10;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui;
- che l'ente non ha adottato provvedimenti di riequilibrio, in quanto i dati della gestione non facevano prevedere un disavanzo di amministrazione o di gestione per squilibrio della gestione di competenza o di quella dei residui;
- che l'ente ha adottato le opportune misure organizzative in vista dell'applicazione della direttiva 2011/7/UE in materia di tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni e che non sono state riscontrate criticità al riguardo;
- che l'ente non ha utilizzato lo strumento del leasing immobiliare;
- che per la realizzazione di opere pubbliche l'ente nel corso del 2018 non ha utilizzato lo strumento del leasing immobiliare in costruendo;
- che l'ente non ha utilizzato lo strumento del lease-back
- che l'ente non ha in essere operazioni di project financing;
- che l'ente non ha fatto ricorso al contratto di disponibilità disciplinato dall'art. 160 – ter del D.Lgs n. 163/2006;
- che l'ente non ha predisposto accantonamenti per il finanziamento di passività potenziali;
- che l'ente non ha adottato forme di consolidamento dei conti con le proprie aziende, società o altri organismi partecipati;
- che l'ente ha rispettato i vincoli normativi relativi ai compensi ed al numero degli amministratori delle società partecipate direttamente o indirettamente dall'Ente.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 3948 reversali e n. 3872 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e del Regolamento di esecuzione della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 "Norme in materia di governo dell'autonomia del Trentino" concernente la disciplina per il ricorso all'indebitamento da parte dei comuni e delle comunità, dei loro enti ed organismi strumentali, approvato con D.P.P. 21 giugno 2007 n. 14-94/Leg., rispettando i limiti di cui al comma 3 dell'articolo 25 della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 e s.m.;
- non sono stati effettuati pagamenti dal tesoriere per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2018;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 28 del T.U.L.R.O.C. e 27 e 29 del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca UNICREDIT S.p.A., reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

Fondo di cassa risultante al 01.01.2018	€	1.769.498,21
Incassi effettuati nel corso dell'esercizio finanziario 2018	€	12.466.041,50
Pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio finanziario 2018	€	11.713.171,93
Fondo di cassa al 31.12.2018	€	2.522.367,78

RISULTATI DELLA GESTIONE

Fondo di cassa

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

	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 01.01.2018			1.769.498,21
Riscossioni	2.036.456,12	10.429.585,38	12.466.041,50
Pagamenti	1.115.155,02	10.598.016,91	11.713.171,93
Fondi di cassa al 31.12.2018			2.522.367,78

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

descrizione	Saldo al 31.12.2018
conto depositi cauzionali provvisori	11.461,69
conto cassa economale	€ 0,00
conto investimenti finanziari	€ 156.000,00

Anticipazione di cassa

Durante l'esercizio finanziario passato **non** è stata assunta anticipazione di cassa

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

Entrate Titolo I – Tributarie	€	3.109.310,90
Entrate Titolo II – Contributi e trasferimenti correnti	€	422.518,04
Entrate Titolo III – Entrate extratributarie	€	<u>6.141.569,35</u>
Totale	€	9.673.398,29
Limite dei 3/12	€	2.418.349,57

Il limite all'utilizzo strumento finanziario dell'anticipazione di tesoreria risulta adeguatamente rispettato. Si segnala inoltre che l'anticipazione di cassa per l'esercizio 2018 non è stata autorizzata e non è stata utilizzata.

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

	Disponibilità	Interessi attivi	Anticipazioni	Interessi passivi
Anno 2016	2.928.590,32	6.107,48	-	-
Anno 2017	1.769.498,21	3.976,64	-	-
Anno 2018	2.522.367,78	2.075,84	-	-

Il Revisore, in merito alla gestione di cassa dell'Ente, ravvisa il corretto utilizzo dello strumento dell'anticipazione di tesoreria e specifica che gli interessi attivi da tesoreria ammontano ad € 2.075,84.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** economico di € **4.014.838,80**:

Accertamenti	(+)	12.821.898,64
Impegni	(-)	12.794.811,28
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		27.087,36
così dettagliati:		
Riscossioni	(+)	10.429.585,38
Pagamenti	(-)	10.598.016,91
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-168.431,53
Residui attivi	(+)	2.392.313,26
Residui passivi	(-)	2.196.794,37
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	195.518,89
Avanzo	<i>[A] + [B]</i>	27.087,36
Avanzo di amministrazione applicato		2.155.000,00
Totale Avanzo di competenza		<u>2.182.087,36</u>

Verifica equilibri di bilancio

Equilibrio economico - finanziario		2018
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.769.498,21
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	328.040,31
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Tit. 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	9.859.400,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Tit. 1.00 - spese correnti	(-)	9.410.755,80
DD) <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	329.430,33
<i>- fondo svalutazione crediti</i>		-
E) Spese Tit. 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F) Spese Tit. 4.00 - Rimborso di quote capitale di mutui e prestiti obbligazionari	(-)	-
<i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		86.145,82
<i>- di cui fondo anticipazione liquidità</i>		-
G) Somma (G=A-AA+B+C-D--DD-E-F)		361.108,36
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>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-

M) Entrate da accensioni di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
O) Equilibrio di parte corrente O=G+H+I-L+M		361.108,36
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	2.155.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	9.133.410,56
R) Entrate Tit. 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	1.311.589,98
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
C) Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte corrente destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
S1) Entrate Tit. 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Tit. 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Tit. 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
M) Entrate da accensioni di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Tit. 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.647.001,00
<i>UU) di cui fondo pluriennale vincolato</i>		5.655.974,99
V) Spese Tit. 3.01 per anticipazioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Tit. 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	-
Z) Equilibrio di parte capitale Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		5.297.024,55
S1) Entrate Tit. 5.02 per riscossione di crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Tit. 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Tit. 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	-
X1) Spese Tit. 3.02 per Concessioni di crediti di breve termini	(-)	-
X2) Spese Tit. 3.03 per Concessioni di crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Tit. 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
W) Equilibrio finale W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		5.658.132,91

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

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

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

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

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	328.040,31	329.430,33
FPV di parte capitale	9.133.410,56	5.655.974,99

Entrate e spese non ricorrenti

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

Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di € **3.267.981,65**, come risulta dai seguenti elementi:

		Gestione		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio				1.769.498,21
Riscossioni	(+)	2.036.456,12	10.429.585,38	12.466.041,50
Pagamenti	(-)	1.115.155,02	10.598.016,91	11.713.171,93
Fondo di cassa al 31 gennaio	(=)			2.522.367,78
Residui attivi	(+)	7.163.451,46	2.392.313,26	9.555.764,72
Residui passivi	(-)	627.951,16	2.196.794,37	2.824.745,53
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(-)			329.430,33
Fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale	(-)			5.655.974,99
Risultato di amministrazione al 31/12/2018	(=)			3.267.981,65

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

	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	1.383.477,45	2.246.845,64	3.267.981,65

di cui:

Fondo crediti di dubbia esigibilità	-	50.000,00	40.000,00
Fondi vincolati	-	-	1.380.000,00
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	-	-	-
Fondi di ammortamento	-	-	-
Fondi non vincolati (+/-)*	1.383.477,45	2.196.845,64	1.847.981,65
TOTALE	1.383.477,45	2.246.845,64	3.267.981,65

Gestione dei residui

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 31 del 03.04.2019 ha comportato le seguenti variazioni:

	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui accertati	Variazioni
Residui attivi	11.681.907,58	2.036.456,12	7.163.451,46	- 2.482.000,00
Residui passivi	1.743.109,28	1.115.155,02	627.951,16	- 3,10

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

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

RESIDUI	ESERCIZI PRECEDENTI	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
Attivi Tit. 1					33,04	29.000,00	29.033,04
Attivi Tit. 2	0,00	0,00	35.500,00	135.571,70	379.282,22	403.988,00	954.341,92
Attivi Tit. 3			0,00	882,52	140.068,02	674.026,35	814.976,89
Attivi Tit. 4	2.027.529,65	1.624.085,64	62.897,63	801.393,81	1.541.298,88	1.171.997,02	7.229.202,63
Attivi Tit. 5	156.000,00						156.000,00
Attivi Tit. 6							0,00
Attivi Tit. 7							0,00
Attivi Tit. 9	15.140,26	3.964,34	65.061,71	61.204,58	113.537,46	113.301,89	372.210,24
Totali Attivi	2.198.669,91	1.628.049,98	163.459,34	999.052,61	2.174.219,62	2.392.313,26	9.555.764,72
Passivi Tit. 1	41.338,23	16.397,95	7.074,87	178.547,18	19.167,92	1.143.917,12	1.406.443,27
Passivi Tit. 2	15.115,98	0,00	46.672,99	161.684,76	0,00	917.936,55	1.141.410,28
Passivi Tit. 3							0,00

Passivi Tit. 4						86.145,82	86.145,82
Passivi Tit. 5							0,00
Passivi Tit. 7	70.795,77	4.369,05	1.455,00	12.456,30	52.875,16	48.794,88	190.746,16
Totali Passivi	127.249,98	20.767,00	55.202,86	352.688,24	72.043,08	2.196.794,37	<u>2.824.745,53</u>

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione di competenza

Accertamenti c/ competenza	+	12.821.898,64
Impegni c/ competenza	-	12.794.811,28
Saldo gestione competenza		27.087,36

Gestione residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	-
Minori residui attivi riaccertati	-	2.482.000,00
Minori residui passivi riaccertati	+	3,10
Saldo gestione residui		- 2.481.996,90

Saldo FPV

FPV iscritto in entrata	+	9.461.450,87
FPV iscritto in spesa	-	5.985.405,32
Saldo FPV		3.476.045,55

Riepilogo

Saldo gestione competenza		27.087,36
Saldo gestione residui	-	2.481.996,90
Saldo FPV		3.476.045,55
Risultato amministrazione 2017 applicato		2.155.000,00
Risultato amministrazione 2017 non applicato		91.845,64
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018		3.267.981,65

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo Pluriennale vincolato

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

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2017	2018
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)	-	-
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	328.040,31	329.430,33
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	328.040,31	329.430,33

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2017	2018
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	-	-
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	9.133.410,56	5.655.974,99
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	9.133.410,56	5.655.974,99

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

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

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

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il criterio della media semplice tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi cinque esercizi precedenti:

2018	Stanziamiento bilancio	Acc.to Fondo	% acc.to	Acc.to effettivo
Entrate Tit. 1 - Tributi diretti non accertati per cassa	3.216.500,00	5.008,50	0,16%	25.000,00
Entrate Tit. 3 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	62.000,00	6.408,75	10,34%	15.000,00
Totale		11.417,25		40.000,00

Fondi spese e rischi futuri

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2018, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016.

L'ente **ha** provveduto in data 13.03.2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze ai sensi del comma 469 dell'articolo 1 della Legge 11/12/2016 n. 232.

ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO E DELLE PRINCIPALI POSTE

Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2018

Entrate		Previsione definitiva	Rendiconto 2018	Differenza	Var. %
Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria e contributiva	3.219.300,00	3.212.679,34	- 6.620,66	-0,21%
Titolo 2	Trasferimenti correnti	645.845,82	613.197,73	- 32.648,09	-5,06%
Titolo 3	Entrate extratributarie	6.801.300,00	6.033.522,93	- 767.777,07	-11,29%
Titolo 4	Entrate in conto capitale	4.289.930,00	1.311.589,98	- 2.978.340,02	-69,43%
Titolo 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	
Titolo 6	Accensione Prestiti	-	-	-	
Titolo 7	Anticipazioni da tesoriere	500.000,00	-	- 500.000,00	-100,00%
Titolo 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	3.510.000,00	1.650.908,66	- 1.859.091,34	-52,97%
Totale		18.966.375,82	12.821.898,64	- 6.144.477,18	-32,40%

Spese		Previsione definitiva	Rendiconto 2018	Differenza	Var. %
Titolo 1	Spese correnti	10.953.340,31	9.410.755,80	- 1.542.584,51	-14,08%
Titolo 2	Spese in conto capitale	15.533.340,56	1.647.001,00	- 13.886.339,56	-89,40%
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	
Titolo 4	Rimborso prestiti	86.145,82	86.145,82	-	0,00%
Titolo 5	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto di credito	500.000,00	-	- 500.000,00	-100,00%
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	3.510.000,00	1.650.908,66	- 1.859.091,34	-52,97%
Totale		30.582.826,69	12.794.811,28	- 17.788.015,41	-58,16%

Analisi delle principali poste di bilancio

Entrate Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria e contributiva

Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria e contributiva	Rendiconto 2017	Prev. Def. 2018	Rendiconto 2018	Differenza
Imposte, tasse e proventi assimilati	3.143.408,28	3.219.300,00	3.212.679,34	- 6.620,66
Compartecipazioni di tributi	-	-	-	-
Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	-	-	-	-
Totale	3.143.408,28	3.219.300,00	3.212.679,34	- 6.620,66

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	FODE accantonamento 2017
Recupero evasione ICI/IMU/IMIS	47.414,53	47.414,53	100,00%	0,00	-
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	0,00	0,00	0,00%	0,00	-
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00%	0,00	-
Recupero evasione altri tributi	73,52	73,52	100,00%	0,00	-

IMIS

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono pari ad € 3.147.310,44, con un aumento di € 90.059,43 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMIS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	35.000,00	
Residui riscossi nel 2018	34.966,96	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	33,04	99,91%
Residui della competenza	29.000,00	
Residui totali	29.033,04	
FCDE al 31/12/2018	0,00	0,00%

TARI

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

TOSAP

L'attività di accertamento e di riscossione del tributo è svolta direttamente dall'Ente, e le entrate accertate nel 2018 ammontano ad € 13.358,92, contro € 31.532,40 dell'esercizio 2017.

Non si registrano somme rimaste a residuo a titolo di TOSAP.

C.O.S.A.P. CANONE OCCUPAZIONE SPAZI E AREE PUBBLICHE € 25.114,02

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono pari ad € ZERO, mentre nell'esercizio 2017 erano pari ad € 2.975,02.

Non si registrano somme rimaste a residuo a titolo di TASI

Entrate Titolo 2 – Trasferimenti correnti

Titolo 2 - Trasferimenti correnti	Rendiconto 2017	Prev. Def. 2018	Rendiconto 2018	Differenza
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche	701.982,38	645.845,82	613.197,73	- 32.648,09
Trasferimenti correnti da famiglie	-	-	-	-
Trasferimenti correnti da imprese	-	-	-	-
Trasferimenti correnti da istituzioni Sociali Private	-	-	-	-
Trasferimenti correnti dell'Unione Europea e del Resto del Mondo	-	-	-	-
Totale	701.982,38	645.845,82	613.197,73	- 32.648,09

Entrate Titolo 3 – Entrate extratributarie

Titolo 3 - Entrate extratributarie	Rendiconto 2017	Prev. Def. 2018	Rendiconto 2018	Differenza
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.160.807,71	5.819.900,00	5.237.250,64	- 582.649,36
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	60.483,21	62.000,00	69.110,72	7.110,72
Interessi attivi	3.976,64	3.000,00	2.075,84	
Altre entrate di redditi da capitale	20.025,66	20.000,00	20.001,90	1,90
Rimborsi ed altre entrate correnti	926.115,47	896.400,00	705.083,83	- 191.316,17
Totale	6.171.408,69	6.801.300,00	6.033.522,93	- 767.777,07

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	199.666,80	55.815,38	126.330,46
Riscossione	199.666,80	55.815,38	126.330,46

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 corrente
2016	0,00	0,00%
2017	0,00	0,00%
2018	0,00	0,00%

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2016	2017	2018
accertamento	47.822,77	58.104,61	57.349,15
riscossione	20.183,53	37.104,61	37.749,15
%riscossione	42,20%	63,86%	65,82%
FCDE	0,00	0,00	0,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	47.822,77	58.104,42	57.349,15
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	47.822,77	58.104,42	57.349,15
destinazione a spesa corrente vincolata	23.911,38	29.052,21	28.674,58
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00	0,00	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	21.000,00	
Residui riscossi nel 2018	21.000,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	19.600,00	
Residui totali	19.600,00	
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, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono pari ad € 238.450,85 rispetto ad € 244.031,07 del 2017 e fanno registrare una diminuzione di € 5.580,22.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	10.009,88	
Residui riscossi nel 2018	10.009,88	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	20.266,01	
Residui totali	20.266,01	
FCDE al 31/12/2018	0,00	0,00%

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Si riporta di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale:

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI				
RENDICONTO 2018	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Mattatoi comunali	37.986,23	52.848,78	-14.862,55	71,88%
Totali	37.986,23	52.848,78	-14.862,55	71,88%

In merito si osserva che la gestione degli impianti sportivi è demandata alla S.A.G.I.S. S.r.l. che direttamente amministra e gestisce gli impianti e strutture a valenza turistica, sportiva, ricreativa e culturale.

ANALISI SERVIZI INDISPENSABILI

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

RENDICONTO 2018	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Servizio idrico integrato	841.653,59	845.222,28	- 3.568,69	99,58%
Totali	841.653,59	845.222,28	- 3.568,69	99,58%

ANALISI SERVIZI DIVERSI

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

RENDICONTO 2018	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Distr. Energia elettrica - Missione 17	3.919.871,47	3.792.962,19	126.909,28	103,35%
Servizio forestale - Miss. 9 Progr. 5	-	306.636,70	- 306.636,70	0,00%
Totali	3.919.871,47	4.099.598,89	- 179.727,42	95,62%

Spese correnti

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

	Macroaggregati	rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione
1	redditi da lavoro dipendente	2.271.005,64	2.461.944,15	190.938,51
2	imposte e tasse a carico ente	838.838,81	1.980.160,09	1.141.321,28
3	acquisto beni e servizi	2.968.173,25	3.219.799,13	251.625,88
4	trasferimenti correnti	499.471,71	773.784,47	274.312,76
5	trasferimenti di tributi	408.868,36	-	- 408.868,36
6	fondi perequativi	-	-	-
7	interessi passivi	-	-	-
8	altre spese per redditi di capitale	-	-	-
9	rimborsi e poste correttive delle entrate	366.265,32	289.607,34	- 76.657,98
10	altre spese correnti	1.426.419,64	685.460,62	- 740.959,02
	TOTALE	8.779.042,73	9.410.755,80	631.713,07

Spesa per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, e le relative assunzioni hanno rispettato i limiti imposti dal Protocollo di intesa per l'anno 2018 che la disciplina in materia di contenimento della spesa di personale, prevedendo:

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 corso del 2017;

2) di ridurre la presenza di personale precario nel settore pubblico, introducendo disposizioni che consentano ai comuni di stabilizzare il personale precario collocato in graduatorie di concorso ancora valide ovvero da reclutare attraverso procedure di concorso secondo le modalità consentite dall'ordinamento regionale.

(...)

Gli enti locali possono sempre assumere personale per passaggio diretto, non solo per sostituire unità cessate dal servizio, purché all'interno del comparto delle Autonomie locali della Provincia di Trento.

In deroga al blocco delle assunzioni a tempo determinato, è consentita la sostituzione di personale assente che ha diritto alla conservazione del posto o alla riduzione dell'orario di servizio (previa verifica della possibilità di messa a disposizione di personale, anche a tempo parziale da parte degli altri enti).

E' possibile assumere personale stagionale, senza incremento della spesa complessiva per il personale registrata nell'anno 2014.

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

	2016	2017	2018
Dipendenti (rapportati ad anno)	56,46	57	59
Costo del personale	€ 2.283.514,65	€ 2.271.055,64	€ 2.461.944,15
Costo medio per dipendente	€ 40.444,82	€ 39.843,09	€ 41.727,87

In merito ai dati sopra esposti si registra un incremento delle spese del personale di € 190.888,51: tale differenza dello 2,08% rispetto all'esercizio precedente con l'incremento di circa € 191.000,00 è dovuta a nuove assunzioni per 1 unità, aumento della spesa per personale

stagionale e aumento delle ore di una unità che passa da 20 a 30 ore settimanali, complessivamente circa € 110.000,00, mentre per circa € 80.000,00 trattasi di impegni riaccertati dalla competenza 2017 alla competenza 2018.

L'Ente ha effettuato nel 2018:

- Nuove assunzioni di personale SI
- Rinnovi contrattuali a tempo determinato NO
- Proroghe contratti a tempo determinato NO

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

- Rendiconto 2016: 23,66%
- Rendiconto 2017: 25,87%
- Rendiconto 2018: 26,16%

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza

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

Tipologia	Numero incarichi	Importo
STUDIO	1	1.991,04
RICERCHE		0,00
CONSULENZE	1	9.135,36
		11.126,40

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2018 ammontano ad € 5.898,02, mentre nel 2017 ammontavano ad € 5.078,56

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

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

Spese in conto capitale

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

Previsioni definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate ante riaccertamento ordinario	
		in cifre	% impegnato
15.533.340,56	2.086.589,98	13.246.750,58	14,72%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:	
- avanzo d'amministrazione	€ 775.000,00
- Fondo Plur.Vinc. entrata	0,00
- avanzo del bilancio corrente	0,00
- alienazione di beni	€ 82.550,00
- risarcimento assicurativo	0,00
- altre risorse	€ 9.634,33
<i>Totale</i>	€ 867.184,33
Mezzi di terzi:	
- trasferimenti di capitale da Comuni	€ 21.757,41
- trasferimenti da Comunità Territoriale	€ 350.000,00
- contributi BIM	0,00
- contributi Provincia Autonoma Trento	€ 721.317,78
- oneri di urbanizzazione	€ 126.330,46
- altri mezzi di terzi	
<i>Totale</i>	€ 1.219.405,65
Totale risorse	€ 2.086.589,98
Impegni al titolo II della spesa	€ 2.086.589,98

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

		2016	2017	2018
Interessi passivi anno in corso (A)	+	-	-	-
50% contributi in c/annualità anno in corso (B)	-			
Interessi passivi al netto del 50% dei contributi (C=A-B)	=	-	-	-
Entrate correnti penultimo esercizio precedente (D)	+	10.412.768,96	10.206.389,74	9.673.398,29
Contributi in c/annualità penultimo esercizio precedente (E)	-			
Entrate una tantum penultimo esercizio precedente (F)	-			
Entrate correnti nette del penultimo esercizio precedente (G=D-E-F)	=	10.412.768,96	10.206.389,74	9.673.398,29
Livello indebitamento (H=C/G)	=	0,000%	0,000%	0,000%

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

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito	-	-	-
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	-	-	-
Estinzioni anticipate ⁽¹⁾	-	-	-
Altre variazioni +/- ⁽²⁾			
Totale fine anno	-	-	-

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

Nel corso del 2015 l'Ente ha provveduto all'estinzione anticipata dei mutui in ottemperanza agli obblighi assunti dalla Provincia di Trento nei confronti dello Stato per l'operazione di "estinzione anticipata dei mutui", prevista dalla Legge 23 dicembre 2014, n. 190 (legge di stabilità 2015), articolo 1, comma 413, e dalla Legge provinciale 30 dicembre 2014, n. 14 (legge finanziaria provinciale 2015), articolo 22, e da ultimo definita nei criteri e modalità attuative con provvedimento della Giunta Provinciale nr. 708, dd. 04.05.2015 che ha determinato un costo per indennizzo pari ad € 27.933,27

L'ente NON ha in essere strumenti finanziari derivati.

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

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Il Consiglio Comunale con deliberazione nr. 14 del 30/07/2018 ha preso atto che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare a sensi dell'articolo 194 del D.Lgs. 267/2000.

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

INVENTARIO

L'inventario dell'ente è redatto con riferimento alla data del 31/12/2015 e aggiornato con riferimento alla data del 31/12/2017. La contabilità economico – patrimoniale si applicherà al rendiconto 2019.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Denominazione	Servizi prevalenti	Quota %
Azienda di promozione turistica della Valle di Fiemme	Promozione turistica	5,50
S.A.G.I.S. S.r.l.	Gestione impianti sportivi di proprietà comunale	100,00
Bioenergia S.p.A.	Servizio Teleriscaldamento	11,33
Fiemme Servizi SPA	Ciclo dei rifiuti	15,04
Funivie Alpe Cermis SPA	Gestione impianti sciistici in località Cermis	3,56
Consorzio dei Comuni Trentini – Società cooperativa	Assistenza agli enti soci, i comuni, con riguardo ai vari settori di attività	0,51
Informatica Trentina – s.p.a.	Svolgimento di servizi informatici e di telecomunicazione per il settore pubblico	0,0338
Trentino Trasporti	Trasporto pubblico	0,005
Primiero Energia SPA	Gestione impianti idroelettrici	0,201
Trentino Riscossioni SPA	Riscossione dell'entrata	0,0381

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

L'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

Il Comune ha adempiuto all'obbligo di comunicazione della verifica effettuata alla Corte dei Conti. L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella al 31.12.2018.

	Residui Attivi	contabilità della società	diff.
S.A.G.I.S. Srl	10.848,70	10.848,70	-
Fiemme Servizi Spa	-	-	-
Funivie Alpe Cermis Spa	49,56	49,56	-
Trentino Riscossioni	160,97	160,97	-

SOCIETA' partecipata	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.
	Residui Passivi	contabilità della società	
Trentino Riscossioni	4,83	4,83	-
Fiemme Servizi Spa	409,82	409,82	-
Bioenergia Spa	51.895,62	51.895,62	-
Consorzio dei Comuni Trentini	2.738,46	3.012,46	- 274,00

La differenza rilevata riguardo al Consorzio dei Comuni di € 274,00 è relativa alle fatture n. 17500435 del 30.06.2017 di € 172,00 e n. 18500259 del 08.05.2018 di € 100,00, oltre ad € 2.00 di imposta di bollo; le stesse risultano saldate dal Comune rispettivamente con mandati nn. 2507/2017 e 1383/2018.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

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

È stato verificato il rispetto:

- dell'art. 14 comma 5 del D. Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017, n.100 (divieto di sottoscrivere aumenti di capitale sociale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito e rilasciare garanzie a favore di società partecipate che hanno conseguito per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio);
- dell'art. 11, comma 3 del D. Lgs. 175/2016 (adeguata motivazione nella delibera assembleare della nomina del consiglio di amministrazione e numero massimo di consiglieri nelle società a controllo pubblico);
- dell'art.11, comma 6 del D. Lgs. 175/2016 (entità massima dei compensi agli amministratori di società a controllo pubblico);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore che nei 5 anni precedenti, ricoprendo cariche analoghe ha chiuso in perdita per 3 esercizi consecutivi);
- dell'art. 11, comma 8 del D. Lgs. 175/2016 (divieto di nomina di amministratore per i dipendenti delle amministrazioni pubbliche controllanti e vigilanti e obbligo per i dipendenti della società controllante di riversare i relativi compensi alla società di appartenenza);
- dell'art. 11, comma 13 del D.Lgs. 175/2016 (limiti dei compensi ai componenti di comitati con funzioni consultive o di proposta);
- dell'art. 1, comma 554 della Legge 147/2013 e dell'art. 21 comma 3 del D.Lgs. 175/2016 (riduzione compensi o revoca degli amministratori per gli organismi che nei tre esercizi precedenti hanno conseguito una perdita);
- dell'art.11, comma 9 del D.Lgs. 175/2016 (adeguamento statuti societari)
- dell'art. 19 del D.Lgs. 175/2016 (reclutamento del personale).

Le società affidatarie *in house* hanno rispettato le prescrizioni dell'art. 16, comma 7 del D.Lgs. 175/2016 in tema di acquisto di lavori, beni e servizi.

Ricognizione delle partecipazioni

Il Comune di Cavalese con deliberazione consiliare n. 36 del 27/12/2018 ha approvato la ricognizione di tutte le partecipazioni possedute alla data del 31/12/2017 stabilendo che nessuna di queste dovesse essere alienata, evidenziandone le motivazioni.

L'esito di tale ricognizione è stato trasmesso ai sensi dell'art. 15 comma 4 T.U.S.P. alla Struttura di monitoraggio del M.E.F./Dipartimento Tesoro, tramite l'applicativo "Partecipazioni" del Portale del Tesoro con prot. n. DT 37966-2019 d.d. 10.04.2019.

Dati di Bilancio

Si riportano di seguito i dati degli ultimi due bilanci approvati delle società partecipate (per Trentino Riscossioni e Primiero Energia si riporta la proposta di bilancio 2018):

	SAGIS Srl		Fiemme Servizi Spa		APT Fiemme	
	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017
Quota	100%		15,04%		5,50%	
Valore della Produzione	1.172.011,66	1.168.785,00	3.993.270,00	4.088.363,00	4.178.521,00	4.379.580
Costi della Produzione	1.143.355,75	1.165.518,00	3.842.677,00	4.015.658,00	4.150.939,00	4.322.876
Utile (perdita) dell'esercizio	17.629,00	753	68.302,00	10.848,00	-15.850,00	-440
Utile (perdite) dell'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n. 22 del C.E.	27.685,00	3.617,00	102.490,00	30.409,00	-1.080,00	13.198,00
Indebitamento	304.247,20	318.916,00	1.776.048,00	3.237.265,00	3.337.113,00	2.369.813,00
T.F.R.	240.592,70	254.552,00	179.813,00	213.133,00	178.727,00	205.095,00
Patrimonio netto	78.711,45	79.465,00	528.494,00	539.342,00	202.036,00	201.596,00

	Bioenergia Fiemme Spa		Funivie Alpe Cermis Spa		Primiero Energia Spa	
	30.06.2017	30.06.2018	30.06.2017	30.06.2018	31.12.2017	31.12.2018 (Proposta di bilancio)
Quota	11,33%		3,56%		0,20%	
Valore della Produzione	6.276.346,00	7.118.197,00	7.464.240,00	7.753.181,00	17.181.019,00	23.083.969,00
Costi della Produzione	5.439.188,00	6.337.442,00	7.236.093,00	709.734,00	16.700.385,00	17.275.551,00
Utile (perdita) dell'esercizio	722.709,00	677.638,00	187.052,00	546.004,00	441.268,00	4.702.971,00
Utile (perdite) dell'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n. 22 del C.E.	870.637,00	840.774,00	255.437,00	748.314,00	657.749,00	5.989.643,00
Indebitamento	5.112.356,00	5.896.011,00	2.623.256,00	1.932.965,00	2.308.081,00	3.546.016,00
T.F.R.	89.599,00	114.438,00	621.893,00	628.321,00	661.305,00	712.035
Patrimonio netto	10.963.014,00	11.464.178,00	18.245.197,00	18.835.678,00	40.812.175,00	45.515.147

	Consorzio Comuni		Informatica Trentina Spa		Trentino Riscossioni Spa	
	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2018 (Proposta di bilancio)
Quota	0,51%		0,03%		0,04%	
Valore della Produzione	3.935.093,00	3.760.623,00	41.220.316,00	40.241.109,00	4.854.877,00	5.727.647,00
Costi della Produzione	3.451.121,00	3.328.290,00	40.681.175,00	39.254.979,00	4.525.107,00	5.060.845,00
Utile (perdita) dell'esercizio	380.756,00	339.479,00	216.007,00	892.950,00	235.574,00	482.739,00
Utile (perdite) dell'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n. 22 del C.E.	471.565,00	419.528,00	280.956,00	1.191.957,00	330.543,00	666.916,00
Indebitamento	2.701.714,00	2.903.019,00	23.471.546,00	14.257.762,00	5.346.459,00	7.319.942,00
T.F.R.	191.207,00	183.789,00	4.098.372,00	3.825.881,00	376.425,00	413.655,00
Patrimonio netto	2.227.775,00	2.555.832,00	20.805.294,00	21.698.244,00	3.619.569,00	4.102.308,00

Trentino Trasporti Spa		
	31.12.2016	31.12.2017
Quota	<i>0,01%</i>	
Valore della Produzione	96.758.513,00	100.317.140,00
Costi della Produzione	96.544.335,00	100.131.495,00
Utile (perdita) dell'esercizio	49.974,00	79.837,00
Utile (perdite) dell'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n. 22 del C.E.	235.211,00	193.697,00
Indebitamento	15.102.166,00	15.279.712,00
T.F.R.	13.058.952,00	11.549.928,00
Patrimonio netto	3.729.918,00	3.809.759,00

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 nel 2018 ha anticipato i pagamenti di 6,89 giorni.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' 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.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

- 1) Tesoriere Unicredit Spa € 2.522.367,78
- 2) Conto gestione titoli azionari presso le società € 838.058,00
- 3) Conto gestione titoli azionari € 607.947,00
- 4) Conto gestione della riscossione dei parcometri comunali € 61.538,86
- 5) Conto gestione della riscossione dei proventi dai mercati comunali € 16.778,00
- 6) Conto gestione della riscossione delle sanzioni amministrative comunali € 23.017,60
- 7) Conto gestione del servizio Economato € 13.579,88.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In conclusione, il revisore espone le seguenti considerazioni:

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

Dalle verifiche effettuate non sono emerse attività o passività potenziali da segnalare.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018.

Cavalese, li 9 maggio 2019

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott. Lorenzo Cherodi
DOTTOR
COMMERCIALISTA
Sez. A
N° 630
ORDINE PROVINCIALE DEGLI ESPERTI CONTABILI TRENTO E ROVERETO