

# COMUNE DI TERRAGNOLO

Provincia di Trento

## Relazione dell'organo di revisione

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

anno  
2018

Revisore unico:

Nome e Cognome: Roberta Meneghelli

Indirizzo: 38068 – Rovereto via Cavour 15

Telefono e fax: 0464 432035

Posta elettronica: [meneghelli@studiomeneghelli.it](mailto:meneghelli@studiomeneghelli.it)

Posta elettronica certificata: [roberta.meneghelli@pec.odctrento.it](mailto:roberta.meneghelli@pec.odctrento.it)

# Sommario

|                                                                                            |           |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>INTRODUZIONE .....</b>                                                                  | <b>4</b>  |
| <b>CONTO DEL BILANCIO .....</b>                                                            | <b>7</b>  |
| <i>Verifiche preliminari.....</i>                                                          | <i>7</i>  |
| <i>Gestione finanziaria.....</i>                                                           | <i>8</i>  |
| <b>RISULTATI DELLA GESTIONE .....</b>                                                      | <b>9</b>  |
| <i>Risultati di cassa .....</i>                                                            | <i>9</i>  |
| <i>Risultato della gestione di competenza .....</i>                                        | <i>11</i> |
| <i>Equilibrio economico-finanziario .....</i>                                              | <i>11</i> |
| <b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA: .....</b>                                       | <b>14</b> |
| <i>Gestione dei residui.....</i>                                                           | <i>16</i> |
| <i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018.....</i> | <i>17</i> |
| <i>Risultato di amministrazione .....</i>                                                  | <i>18</i> |
| <i>Variazione dei residui anni precedenti.....</i>                                         | <i>21</i> |
| <i>Conciliazione dei risultati finanziari .....</i>                                        | <i>21</i> |
| <b>VERIFICA CONGRUITA' FONDI .....</b>                                                     | <b>22</b> |
| <i>Fondo Pluriennale vincolato.....</i>                                                    | <i>22</i> |
| <i>Fondo crediti di dubbia esigibilità.....</i>                                            | <i>23</i> |
| <i>Fondo perdite aziende e società partecipate.....</i>                                    | <i>23</i> |
| <b>VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....</b>                                        | <b>24</b> |
| <i>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni.....</i>                            | <i>26</i> |
| <b>SPESE CORRENTI .....</b>                                                                | <b>28</b> |
| <b>SPESE IN CONTO CAPITALE.....</b>                                                        | <b>29</b> |
| <b>VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....</b>               | <b>30</b> |
| <b>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....</b>                                   | <b>32</b> |
| <b>ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....</b>                                            | <b>33</b> |
| <b>ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO .....</b>                               | <b>34</b> |
| <b>ORGANISMI PARTECIPATI .....</b>                                                         | <b>34</b> |
| <b>TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI .....</b>                               | <b>35</b> |
| <b>PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE.....</b>          | <b>35</b> |
| <b>RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI.....</b>                                          | <b>35</b> |
| <b>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....</b>                                          | <b>35</b> |
| <b>IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....</b>                  | <b>36</b> |
| <b>CONCLUSIONI.....</b>                                                                    | <b>36</b> |

## RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

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

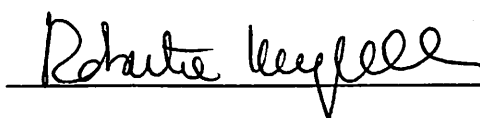
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

**presenta**

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

Terragnolo, lì 23 aprile 2019

L'organo di revisione



Roberto Manfredi

## **INTRODUZIONE**

La sottoscritta dott.ssa Roberta Meneghelli, Revisore dei Conti del Comune di Terragnolo a seguito di affidato dal Consiglio Comunale con delibera n. 38 del 8 novembre 2017;

Ricevuta in data 12 aprile 2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 55 del 12/04/2019, 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):

- Conto del bilancio;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie ;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;

- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- la nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
- il prospetto spese di rappresentanza anno 2018 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- la certificazione rispetto obiettivi anno 2018 del saldo di finanza pubblica;
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- la relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;
- elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018-2020 approvato dal Consiglio Comunale in data 30 marzo 2019 con delibera n. 16 e accertato che nel corso dell'ultimo esercizio finanziario sono state effettuate quattro variazioni di bilancio;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il D.lgs. 118/2011
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2018;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 52 del 28/12/2000;

### RILEVATO

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

### TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 43 del T.U.L.R.O.C avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dal revisore risultano dettagliatamente riportati nei verbali;
- 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 ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

### **Gestione finanziaria**

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

- risultano emessi n.1738 reversali e n. 2052 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 degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti previsti e che gli stessi verranno approvati dal Consiglio comunale contestualmente all'approvazione del conto consuntivo;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente;



## ***Risultati della gestione***

### **Risultati di cassa**

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

|                                                                   |            |
|-------------------------------------------------------------------|------------|
| Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere) | 320.859,18 |
| Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili) | 320.859,18 |

|                               | In conto     |              | Totale       |
|-------------------------------|--------------|--------------|--------------|
|                               | RESIDUI      | COMPETENZA   |              |
| Fondo di cassa al 1 gennaio   |              |              | 483.288,22   |
| Riscossioni                   | 961.554,12   | 1.282.747,17 | 2.244.301,29 |
| Pagamenti                     | 1.057.281,77 | 1.349.348,56 | 2.406.630,33 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre |              |              | 320.959,18   |

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

|                          |            |
|--------------------------|------------|
| Fondi ordinari           | 236.655,18 |
| Fondi vincolati da mutui |            |
| Altri fondi vincolati    | 84.304,00  |
| <b>Totale</b>            | 320.959,18 |

*L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2018, nell'importo di euro 84.304,00 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.*

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

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

| <b>SITUAZIONE DI CASSA</b>                  |             |             |             |
|---------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
|                                             | <b>2016</b> | <b>2017</b> | <b>2018</b> |
| <b>Disponibilità</b>                        | 558.002,90  | 483.288,22  | 320.859,18  |
| <b>Anticipazioni</b>                        |             |             |             |
| <b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b> |             |             |             |

### **Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 240.587,16 come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA    |   | 2018              |
|-------------------------------------------|---|-------------------|
| Accertamenti di competenza                | + | 2.823.118,52      |
| Impegni di competenza                     | - | 2.319.222,50      |
| <b>SALDO</b>                              |   | <b>503.896,02</b> |
| Utilizzo avanzo                           | + | 100.000,00        |
| Quota FPV iscritta in entrata al 01/01    | + | 203.948,98        |
| Impegni confluiti in FPV al 31/12         | - | 567.257,84        |
| <b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b> |   | <b>240.587,16</b> |

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**

Dalla gestione dell'ultimo esercizio finanziario emergono i seguenti risultati:

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO                                                                                                                                                                                                |     | COMPETENZA<br>(ACCERTAMENTI E<br>IMPEGNI IMPUTATI<br>ALL'ESERCIZIO) |                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------------------------------------------------------|------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio                                                                                                                                                                                        |     | 483.288,22                                                          |                  |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata                                                                                                                                                           | (+) |                                                                     | 31.186,02        |
| AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente                                                                                                                                                                 | (-) |                                                                     | -                |
| B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00                                                                                                                                                                                             | (+) |                                                                     | 1264.635,91      |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                                             |     |                                                                     |                  |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche                                                                                           | (+) |                                                                     |                  |
| D) Spese Titolo 100 - Spese correnti                                                                                                                                                                                            | (-) |                                                                     | 111.084,97       |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)                                                                                                                                                                    | (-) |                                                                     | 24.259,78        |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                                                                                    | (-) |                                                                     |                  |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari                                                                                                                                             | (-) |                                                                     | 91.290,03        |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                                             |     |                                                                     | -                |
| <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>                                                                                                                          |     |                                                                     | -                |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>                                                                                                                                                                                    |     |                                                                     | <b>69.187,15</b> |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b> |     |                                                                     |                  |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti                                                                                                                                                                        | (+) |                                                                     |                  |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                                             |     |                                                                     | -                |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                                     | (+) |                                                                     | -                |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                                             |     |                                                                     | -                |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                              | (-) |                                                                     | -                |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                                                                                                             | (+) |                                                                     | -                |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>                                                                                                                                                                                         |     | <b>O=G+H+I-L+M</b>                                                  | <b>69.187,15</b> |

|                                                                                                                                       |     |  |                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--|-------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento                                                                       | (+) |  | 100.000,00        |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata                                                        | (+) |  | 172.762,96        |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00                                                                                                      | (+) |  | 1210.799,23       |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) |  |                   |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili           | (-) |  | -                 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                                                      | (-) |  | -                 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                                | (-) |  | -                 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie                                                 | (-) |  | -                 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili    | (+) |  | -                 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                   | (-) |  | -                 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale                                                                                        | (-) |  | 769.164,12        |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)                                                                              | (-) |  | 542.998,06        |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie                                                                         | (-) |  | -                 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                          | (+) |  | -                 |
| <b>QUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>                                                                 |     |  | <b>171.400,01</b> |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                                                      | (+) |  | 0,00              |
| 2S) 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              |
| <b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>                                                                                      |     |  | <b>240.587,16</b> |

Risultato della gestione di competenza:

| CONTO DEL BILANCIO DI COMPETENZA                                                 |                            |                     |                  |                     |
|----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------|------------------|---------------------|
| DENOMINAZIONE                                                                    | STANZIAMENTI<br>DEFINITIVI | ACCERTAMENTI        | % DI<br>REALIZZO | RISCOSSIONI         |
| Fondo di cassa inizio esercizio                                                  |                            |                     |                  | 483.288,22          |
| Avanzo applicato alla gestione                                                   |                            | 100.000,00          |                  |                     |
| Fondo pluriennale vincolato<br>per spese correnti                                |                            | 31.186,02           | -                | -                   |
| Fondo pluriennale vincolato<br>per spese in conto capitale                       |                            | 172.762,96          | -                | -                   |
| - di cui avanzo vincolato<br>utilizzato anticipatamente                          |                            |                     |                  |                     |
|                                                                                  |                            |                     |                  |                     |
| <i>Entrate correnti di natura<br/>tributaria, contributiva e<br/>perequativa</i> | 307.202,00                 | 318.245,40          | 69,27            | 220.461,96          |
| <i>Trasferimenti correnti</i>                                                    | 680.509,04                 | 561.324,99          | 45,44            | 255.086,59          |
| <i>Entrate extratributarie</i>                                                   | 477.706,99                 | 385.065,52          | 56,94            | 219.258,03          |
| <i>Entrate in conto capitale</i>                                                 | 1.531.865,76               | 1.210.799,23        | 20,14            | 243.855,57          |
| <i>Entrate da riduzione di<br/>attività finanziarie</i>                          | -                          | -                   |                  | -                   |
| <i>Accensione prestiti</i>                                                       | -                          | -                   |                  | -                   |
| <i>Anticipazioni da istituto<br/>tesoriere/cassiere</i>                          | 300.000,00                 | -                   |                  | -                   |
| <i>Entrate per conto terzi e<br/>partite di giro</i>                             | 593.800,00                 | 347.683,38          | 98,97            | 344.085,02          |
| <b>TOTALE</b>                                                                    | <b>3.891.083,79</b>        | <b>2.823.118,52</b> | <b>45,44</b>     | <b>1.282.747,17</b> |
| <b>TOTALE GENERALE DELLE<br/>ENTRATE</b>                                         | <b>4.195.032,77</b>        | <b>3.127.067,50</b> | <b>56,48</b>     | <b>1.766.035,39</b> |

| CONTO DEL BILANCIO DI COMPETENZA |                                                         |                            |                     |                  |                     |
|----------------------------------|---------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------|------------------|---------------------|
| TIT                              | DENOMINAZIONE                                           | STANZIAMENTI<br>DEFINITIVI | IMPEGNI             | % DI<br>REALIZZO | PAGAMENTI           |
|                                  | Disavanzo applicato alla gestione                       |                            |                     |                  |                     |
| 1                                | Spese correnti                                          | 1.405.314,02               | 1.111.084,97        | 65,90            | 732.256,08          |
|                                  | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti          |                            | 31.186,02           |                  |                     |
| 2                                | Spese in c/capitale                                     | 1.804.628,72               | 769.164,12          | 41,55            | 319.595,78          |
|                                  | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale |                            | 172.762,96          |                  |                     |
| 3                                | Spese per incremento di attività finanziarie            |                            |                     | -                | -                   |
| 4                                | Rimborso di prestiti                                    | 91.290,03                  | 91.290,03           |                  | 6.000,00            |
| 5                                | Chiusura anticipazioni                                  | 300.000,00                 | -                   | -                | -                   |
| 7                                | Entrate per conto terzi e partite di giro               | 593.800,00                 | 347.683,38          | 83,84            | 291.496,70          |
|                                  | <b>TOTALE</b>                                           | <b>4.195.032,77</b>        | <b>2.523.171,48</b> | <b>53,48</b>     | <b>1.349.348,56</b> |
|                                  | Avanzo di competenza                                    |                            | 240.587,16          |                  |                     |
|                                  | Fondo di cassa                                          |                            |                     |                  | 320.859,18          |
|                                  | <b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>                      | <b>4.195.032,77</b>        | <b>2.763.758,64</b> | <b>60,43</b>     | <b>1.670.207,74</b> |

### Gestione dei residui

La gestione dei residui è la seguente:

| RESIDUI ATTIVI                                                           |                     |                          |                        |                                  |
|--------------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------|----------------------------------|
| DENOMINAZIONE                                                            | RESIDUI INIZIALI    | RISCOSSIONI IN C/RESIDUI | RIACCERTAMENTO RESIDUI | RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PREC. |
| <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | 90.600,60           | 89.376,17                | - 1.224,43             | 0,00                             |
| <i>Trasferimenti correnti</i>                                            | 771.532,23          | 628.796,02               | - 15.266,72            | 127.469,49                       |
| <i>Entrate extratributarie</i>                                           | 359.809,92          | 121.763,76               | - 10.689,07            | 227.357,09                       |
| <i>Entrate in conto capitale</i>                                         | 965.152,66          | 119.918,97               | - 1.668,96             | 843.564,73                       |
| <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>                      | -                   | -                        |                        | -                                |
| <i>Accensione prestiti</i>                                               | -                   | -                        |                        | -                                |
| <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>                      | -                   | -                        |                        | -                                |
| <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>                         | 42.832,76           | 1.699,20                 | - 7.368,66             | 33.764,90                        |
| <b>TOTALE</b>                                                            | <b>2.229.928,17</b> | <b>961.554,12</b>        | <b>- 36.217,84</b>     | <b>1.232.156,21</b>              |

| RESIDUI PASSIVI                                |                     |                        |                        |                                   |
|------------------------------------------------|---------------------|------------------------|------------------------|-----------------------------------|
| DENOMINAZIONE                                  | RESIDUI INIZIALI    | PAGAMENTI IN C/RESIDUI | RIACCERTAMENTO RESIDUI | RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PREC. |
| <i>Spese correnti</i>                          | 536.251,57          | 325.999,37             | - 6.013,39             | 204.238,81                        |
| <i>Spese in c/capitale</i>                     | 1.015.044,50        | 596.915,08             | - 7.621,72             | 410.507,70                        |
| <i>Rimborso di prestiti</i>                    |                     |                        |                        | -                                 |
| <i>Chiusura anticipaz. Tesoriere</i>           |                     |                        |                        | -                                 |
| <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i> | 164.023,34          | 134.467,32             | - 22.222,34            | 7.333,68                          |
| <b>TOTALE</b>                                  | <b>1.715.319,41</b> | <b>1.057.381,77</b>    | <b>- 35.857,45</b>     | <b>622.080,19</b>                 |



### **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:

| <b>FPV</b>            | <b>31/12/2018</b> |
|-----------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente | 24.259,78         |
| FPV di parte capitale | 542.998,06        |

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

| <b>INTERVENTO</b>                                             | <b>IMPORTO</b> |
|---------------------------------------------------------------|----------------|
| Costruzione o opere manut. Straordinaria immobili e impianti  | 4.036,47       |
| Adeg. per contenimento energetico impianti edifici comunali   | 59.080,00      |
| Realizzazione impianto riscald. Caserma VVFF e mag. Fr. Dosso | 39.238,24      |
| Realizzazione sistema di videosorveglianza                    | 3.692,94       |
| Manutenzione straordinaria impianti sportivi                  | 2.146,11       |

|                                                        |            |
|--------------------------------------------------------|------------|
| Progettazioni interventi Fondo strategico territoriale | 23.403,26  |
| Realizzazione collettore fognario fr. Pedrazzi e Rovri | 201.142,15 |
| Asfaltature strade diverse                             | 108.016,81 |
| Potenziamento impianto illuminazione pubblica          | 35.366,00  |
| Manut. Straord. Adeguamento VVFF fr. Dosso             | 66.876,08  |
|                                                        | 542.998,06 |

### **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 934.174,77, come risulta dai seguenti elementi:

|                                            | In conto     |              | Totale       |
|--------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
|                                            | RESIDUI      | COMPETENZA   |              |
| Fondo di cassa al 1 gennaio                |              |              | 483.288,22   |
| Riscossioni                                | 961.554,12   | 1.282.747,17 | 2.244.301,29 |
| Pagamenti                                  | 1.057.381,77 | 1.349.348,56 | 2.406.730,33 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre              |              |              | 320.859,18   |
| Residui attivi al 31/12/2018               | 1.232.156,21 | 1.540.371,35 | 2.772.527,56 |
| Pagamenti                                  | 622.080,19   | 969.873,94   | 1.591.954,13 |
| - fpv corrente                             |              |              | 24.259,78    |
| - fpv c/capitale                           |              |              | 542.998,06   |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018 |              |              | 934.174,77   |

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

| <b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b> |                   |                   |                   |
|---------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                                   | <b>2016</b>       | <b>2017</b>       | <b>2018</b>       |
| <b>Risultato di amministrazione (+/-)</b>         | <b>599.671,37</b> | <b>793.948,00</b> | <b>934.174,77</b> |
| <b>di cui:</b>                                    |                   |                   |                   |
| a) Parte accantonata                              | 39.443,00         | 182.885,43        | 327.048,72        |
| b) Parte vincolata                                | 231.986,16        | 303.229,01        | 330.263,74        |
| c) Parte destinata a investimenti                 |                   | 0,00              | 0,00              |
| e) Parte disponibile (+/-) *                      | 328.242,21        | 307.833,56        | 276.862,31        |

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

- c) il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

| <b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018:</b>                                           |                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| <b>Risultato di amministrazione</b>                                                                                 | <b>934.174,77</b> |
| <b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>                                                                             |                   |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018                                                                   | 47.866,56         |
| Quote TFS c/ente personale dipendente                                                                               | 131.500,00        |
| Fondo perdite società partecipate                                                                                   |                   |
| Fondo contenzioso                                                                                                   |                   |
| Altri accantonamenti                                                                                                | 147.682,16        |
| <b>Totale parte accantonata (B)</b>                                                                                 | <b>327.048,72</b> |
| <b>Parte vincolata</b>                                                                                              |                   |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili                                                                 |                   |
| Vincoli derivanti da trasferimenti                                                                                  | 71.242,85         |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui                                                                        | 84.304,00         |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente                                                                            |                   |
| Altri vincoli                                                                                                       | 174.716,89        |
| <b>Totale parte vincolata (C)</b>                                                                                   | <b>330.263,74</b> |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>                                                                            |                   |
| <b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>                                                                 | <b>-</b>          |
| <b>Totale parte disponibile (E=A- B- C- D)</b>                                                                      | <b>276.862,31</b> |
| <b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b> |                   |

<sup>(3)</sup> Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

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

### **Variazione dei residui anni precedenti**

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 41 del 04.04.2019 ha comportato le seguenti variazioni:

| <b>VARIAZIONE RESIDUI</b> |                        |                 |                         |              |
|---------------------------|------------------------|-----------------|-------------------------|--------------|
|                           | iniziali al 01/01/2018 | riscossi/pagati | inseriti nel rendiconto | variazioni   |
| Residui attivi            | 2.229.928,17           | 961.554,12      | 2.772.527,56            | 1.504.153,51 |
| Residui passivi           | 1.715.319,41           | 1.057.381,77    | 1.591.954,13            | 934.016,49   |

### **Conciliazione dei risultati finanziari**

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

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

##### **RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE**

| <b>Gestione di Competenza</b>                                   | <b>2018</b>       |
|-----------------------------------------------------------------|-------------------|
| SALDO GESTIONE COMPETENZA*                                      | 503.896,02        |
| FPV iscritto in entrata                                         | 203.948,98        |
| FPV di spesa                                                    | 567.257,84        |
| SALDO FPV                                                       | - 363.308,86      |
| Gestione dei residui                                            |                   |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)                         |                   |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                           | - 36.217,84       |
| Minori residui passivi riaccertati (+)                          | 35.857,45         |
| SALDO GESTIONE RESIDUI                                          | - 360,39          |
| Riepilogo                                                       |                   |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA                                       | 503.896,02        |
| SALDO FPV                                                       | - 363.308,86      |
| SALDO GESTIONE RESIDUI                                          | - 360,39          |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO      | 100.000,00        |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO  | 693.948,00        |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b>               | <b>934.174,77</b> |
| lettera A principio contabile 4/1 punto 9.6 (verifica rispetto) |                   |

## VERIFICA CONGRUITA' FONDI

### Fondo Pluriennale vincolato

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

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

| <b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE</b>                                                                                                                                 | <b>2018</b>      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza                                                                                                                  |                  |
| F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali) | 21.150,80        |
| 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                                                                                                               | 3.108,98         |
| F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile                                                       |                  |
| F.P.V. da riaccertamento straordinario                                                                                                                                            |                  |
| <b>TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12</b>                                                                                                                          | <b>24.259,78</b> |

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

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

| <b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI</b>                                           | <b>2018</b>       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza    | 479.613,71        |
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti | 63.384,35         |
| F.P.V. da riaccertamento straordinario                                                          |                   |
| <b>TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12</b>                                    | <b>542.998,06</b> |

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

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

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

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..

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

Non risulta accantonata alcuna somma al fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

## **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 a trasmettere al Servizio Autonomie Locali, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze.

L'Organo di Revisione ha provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione.

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

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

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

|                                    | Accertamenti<br>(compet.) | Riscossioni<br>(compet.) | % Risc.<br>Su Accert. | somma a<br>residuo | FCDE<br>accanton<br>comp 2017 |
|------------------------------------|---------------------------|--------------------------|-----------------------|--------------------|-------------------------------|
| Recupero evasione ICI/IMU/MIS/IMUP | 3.000,00                  | 2.062,00                 | 68,73%                | 938,00             |                               |
| Recupero evasione TARSU/TIATASI    | 2.117,77                  | 791,21                   | 37,36%                | 1.326,56           |                               |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP      |                           |                          |                       | -                  |                               |
| Recupero evasione altri tributi    |                           |                          |                       | -                  |                               |
| <b>Totale</b>                      | <b>5.117,77</b>           | <b>2.853,21</b>          | <b>55,75%</b>         | <b>2.264,56</b>    | <b>0,00</b>                   |



### ICI/IMUP

Non sono rimaste somme a residuo per recupero evasione ICI/IMUP.

|                                         | Importo | % |
|-----------------------------------------|---------|---|
| Residui attivi al 1/1/2017              |         |   |
| Residui riscossi nel 2017               |         |   |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |         |   |
| Residui al 31/12/2017                   |         |   |
| Residui della competenza                |         |   |
| Residui totali                          |         |   |
| FCDE al 31/12/2017                      |         |   |

### IMIS

Non sono rimaste somme a residuo per IMIS

| <b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMIS</b> |         |   |
|--------------------------------------------------------------|---------|---|
|                                                              | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2017                                   |         |   |
| Residui riscossi nel 2017                                    |         |   |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)                      |         |   |
| Residui al 31/12/2017                                        |         |   |
| Residui della competenza                                     |         |   |
| Residui totali                                               |         |   |
| FCDE al 31/12/2017                                           |         |   |

### TARSU-TIA-TARI

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

|                                         | Importo   | %      |
|-----------------------------------------|-----------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2018              | 97.764,11 |        |
| Residui riscossi nel 2018               | 60.191,49 |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |           |        |
| Residui al 31/12/2018                   | 37.572,62 | 38,43% |
| Residui della competenza                | 37.572,62 |        |
| Residui totali                          | 75.145,24 |        |
| FCDE al 31/12/2018                      | 1.782,00  |        |

### **Contributi per permessi di costruire**

Gli accertamenti risultano i seguenti:

| <b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b> | <b>2018</b> |
|------------------------------------------------------------|-------------|
| Accertamento                                               | 6.000,00    |
| Riscossione                                                |             |

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

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

|                                         | Importo   | %      |
|-----------------------------------------|-----------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2018              | 8.513,75  |        |
| Residui riscossi nel 2018               | 172,55    |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00      |        |
| Residui al 31/12/2018                   | 8.359,20  | 98,18% |
| Residui della competenza                | 2.500,40  |        |
| Residui totali                          | 10.859,60 |        |
| FCDE al 31/12/2018                      | 4.420,34  |        |

## **ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE**

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri 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.

**Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale**

| <b>Servizi a domanda individuale</b> |                 |              |              |                                  |                                |
|--------------------------------------|-----------------|--------------|--------------|----------------------------------|--------------------------------|
|                                      | <b>Proventi</b> | <b>Costi</b> | <b>Saldo</b> | <b>% di copertura realizzata</b> | <b>% di copertura prevista</b> |
| Asili nido                           |                 |              |              |                                  |                                |
| Impianti sportivi                    |                 |              |              |                                  |                                |
| Servizio idrico integrato            |                 |              |              |                                  |                                |
| Mense scolastiche                    |                 |              |              |                                  |                                |
| Musei, pinacoteche, mostre           |                 |              |              |                                  |                                |
| Servizio smaltimento rifiuti         |                 |              |              |                                  |                                |
| <b>Totale</b>                        |                 |              |              |                                  |                                |

Il Comune non gestisce servizi a domanda individuale

## **ANALISI DEI SERVIZI INDISPENSABILI**

**Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi indispensabili**

### **ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE E INDISPENSABILI ANNO 2018**

|                         | <b>PROVENTI</b> | <b>COSTI</b> | <b>SALDO</b> | <b>% DI COPERTURA</b> |
|-------------------------|-----------------|--------------|--------------|-----------------------|
| IDRICO E ACQUEDOTTO     | 59.319,56       | 58.042,83    | 1.276,73     | 102%                  |
| FOGNATURA E DEPURAZIONE | 22.922,00       | 22.374,51    | 547,49       | 102%                  |
| NETTEZZA URBANA         | 97.764,11       | 97.105,54    | 658,57       | 101%                  |
| NEUROSCOPICO/CIMITERO   | 5.498,96        | 3.885,59     | 1.613,37     | 142%                  |

## **SPESE CORRENTI**

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

| Macroaggregati |                                           | rendiconto<br>2017  | rendiconto<br>2018  | variazione       |
|----------------|-------------------------------------------|---------------------|---------------------|------------------|
| 101            | redditi da lavoro dipendente              | 431.177,17          | 478.612,63          | 47.435,46        |
| 102            | imposte e tasse a carico ente             | 35.325,30           | 36.571,99           | 1.246,69         |
| 103            | acquisto beni e servizi                   | 431.851,30          | 450.117,09          | 18.265,79        |
| 104            | trasferimenti correnti                    | 103.196,91          | 103.125,14          | -71,77           |
| 105            | trasferimenti di tributi                  | 0,00                | 0,00                | 0,00             |
| 106            | fondi perequativi                         | 0,00                | 0,00                | 0,00             |
| 107            | interessi passivi                         | 0,00                | 0,00                | 0,00             |
| 108            | altre spese per redditi di capitale       |                     |                     | 0,00             |
| 109            | rimborsi e poste correttive delle entrate | 1.117,87            | 9.607,14            | 8.489,27         |
| 110            | altre spese correnti                      | 38.654,10           | 33.050,98           | -5.603,12        |
| <b>TOTALE</b>  |                                           | <b>1.041.322,65</b> | <b>1.111.084,97</b> | <b>69.762,32</b> |

### **Spese per il personale**

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2018, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;

## **SPESE IN CONTO CAPITALE**

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

| <b>Previsioni<br/>Definitive</b> | <b>Somme<br/>impegnate</b> | <b>Scostamento fra previsioni definitive e<br/>somme impegnate</b> |             |
|----------------------------------|----------------------------|--------------------------------------------------------------------|-------------|
|                                  |                            | <i>in cifre</i>                                                    | <i>in %</i> |
| 1.804.628,72                     | 769.164,12                 | 1.035.464,60                                                       | -60,06%     |

Tali spese sono state così finanziate:

| <b>Fonte di finanziamento</b>                | <b>Importo in Euro</b> |
|----------------------------------------------|------------------------|
|                                              |                        |
| Entrate Titolo IV escluse conc. ad edificare | 657.075,58             |
| Concessioni a edificare                      | 2.709,93               |
| Fondo Pluriennale Vincolato                  | 109.378,61             |
| <b>IMPEGNI AL TITOLO 2 - SPESE</b>           | <b>769.164,12</b>      |

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

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti vincoli:

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:
  - *spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);*
  - *per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);*
  - *per sponsorizzazioni (comma 9);*
  - *per attività di formazione (comma 13)*

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

### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza**

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando i limiti sopra descritti e riguardano:

spese per incarichi professionali                      Euro 46.572,78

Così dettagliati:

|                                      |                    |
|--------------------------------------|--------------------|
| Corsi di formazione                  | € 1.437,16         |
| Interventi a sostegno della famiglia | € 14.238,76        |
| Manifestazioni                       | € 1.400,00         |
| Servizi amministrativi e legali      | € 1.944,44         |
| Servizi elaborazione dati            | € 8.367,44         |
| Studi e ricerche                     | € 17.000,00        |
| Verifiche e certificazioni tecniche  | € 2.184,98         |
| <b>TOTALE</b>                        | <b>€ 46.572,78</b> |

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2018 ammontano ad euro 1.361,25 come da seguente prospetto:

|            |                             |
|------------|-----------------------------|
| Euro 56,00 | Fornitura confezione regalo |
|------------|-----------------------------|

|               |                                                                     |
|---------------|---------------------------------------------------------------------|
| Euro 208,00   | Commemorazione dei caduti di tutte le guerre                        |
| Euro 199,94   | Celebrazione sessantesimo di sacerdozio rev. Parroco di Terragnolo  |
| Euro 184,13   | Festa di fine anno scolastico scuola primaria di Terragnolo         |
| Euro 70,68    | Trasmissione Rai "Vivi in Trentino – alla scoperta del Trentino"    |
| Euro 61,00    | Trasmissione Rai "Vivi in Trentino – alla scoperta del Trentino"    |
| Euro 221,50   | Organizzazione concerto natalizio Chiesa Parrocchiale di Terragnolo |
| Euro 360,00   | 5^ edizione della manifestazione "ETNOFOLK 2018"                    |
| Euro 1.361,25 |                                                                     |

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

La spesa per interessi nell'ultimo triennio presenta il seguente andamento:

| ANNO              | 2016 | 2017 | 2018 |
|-------------------|------|------|------|
| Interessi passivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

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

| <b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b> |             |             |             |             |
|------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| <b>Anno</b>                                                      | <b>2015</b> | <b>2016</b> | <b>2017</b> | <b>2018</b> |
| Residuo debito (+)                                               | 998.404,00  |             |             |             |
| Nuovi prestiti (+)                                               |             |             |             |             |
| Prestiti rimborsati (-)                                          | -998.404,00 |             |             |             |
| Estinzioni anticipate (-)                                        |             |             |             |             |
| Altre variazioni +/- (da specificare)                            |             |             |             |             |
| <b>Totale fine anno</b>                                          | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |             | <b>0,00</b> |

Il Revisore ha accertato che il ricorso alle seguenti forme di indebitamento è destinato esclusivamente al finanziamento di spese di investimento impegnate in conformità alle disposizioni dell'art. 119, ultimo comma, della Costituzione e del regolamento di esecuzione della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 "Norme in materia di governo dell'autonomia del Trentino" concernente la disciplina per il ricorso all'indebitamento da parte dei comuni e delle comunità, dei loro enti ed organismi strumentali, approvato con D.P.P. 21 GIUGNO 2007 N. 14-94/Leg.

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



## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL.

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

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

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

| RESIDUI               | Esercizi precedenti | 2014             | 2015             | 2016              | 2017              | 2018                | Totale              |
|-----------------------|---------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| <b>ATTIVI</b>         |                     |                  |                  |                   |                   |                     |                     |
| Titolo I              |                     | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 0,00              | 97.783,44           | 97.783,44           |
| Titolo II             | 10.064,17           | 0,00             | 0,00             | 27.734,82         | 89.670,50         | 306.238,40          | 433.707,89          |
| Titolo III            | 114.495,99          | 59.788,14        | 13.755,00        | 16.688,58         | 22.629,38         | 165.807,49          | 393.164,58          |
| Titolo IV             | 31.092,51           | 0,00             | 0,00             | 292.377,34        | 520.094,88        | 966.943,66          | 1.810.508,39        |
| Titolo V              |                     |                  |                  |                   |                   |                     |                     |
| Titolo IX             | 643,27              | 554,00           | 1.193,14         | 21.075,32         | 10.299,17         | 3.598,36            | 37.363,26           |
| <b>Totale Attivi</b>  | <b>166.295,94</b>   | <b>60.342,14</b> | <b>14.948,14</b> | <b>357.876,06</b> | <b>642.693,93</b> | <b>1.640.371,36</b> | <b>2.772.627,58</b> |
| <b>PASSIVI</b>        |                     |                  |                  |                   |                   |                     |                     |
| Titolo I              | 26.005,08           | 43.172,00        | 18.600,21        | 49.248,64         | 67.212,88         | 378.828,89          | 583.067,70          |
| Titolo II             | 166.863,75          | 2.355,20         | 3.824,21         | 159.857,30        | 75.607,24         | 449.568,34          | 860.076,04          |
| Titolo III            | 0,00                | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 0,00                |
| Titolo IV             | 0,00                | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 0,00              | 85.290,03           | 85.290,03           |
| Titolo V              | 0,00                | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 0,00                |
| Titolo VI             | 0,00                | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 0,00                |
| Titolo VII            | 3.445,39            | 0,00             | 1.498,90         | 1.568,04          | 821,35            | 56.186,68           | 63.520,36           |
| <b>Totale Passivi</b> | <b>196.314,22</b>   | <b>45.527,20</b> | <b>23.923,32</b> | <b>210.673,88</b> | <b>143.641,47</b> | <b>969.873,94</b>   | <b>1.691.954,13</b> |

**ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO**

Il Comune, nell'esercizio finanziario 2018, non ha riconosciuto debiti fuori bilancio.

**ORGANISMI PARTECIPATI**

| <b>SOCIETA'</b>                                        | <b>DOLOMITI<br/>ENERGIA SPA</b> | <b>CONSORZIO<br/>COMUNI TRENTINI</b> | <b>INFORMATICA<br/>TRENTINA SPA</b> | <b>TRENTINO<br/>RISCOSSIONI SPA</b> |
|--------------------------------------------------------|---------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| <b>QUOTA<br/>PARTECIPAZIONE</b>                        | 0,00108%                        | 0,51%                                | 0,008%                              | 0,0076%                             |
| <b>VALORE NOMINALE<br/>SINGOLA<br/>QUOTA/AZIONE</b>    | 1,00                            | -                                    | 1,00                                | 1,00                                |
| <b>NUMERO<br/>AZIONI/QUOTE<br/>POSSEDUTE</b>           | 4.450                           | -                                    | 237                                 | 76                                  |
| <b>VALORE NOMINALE<br/>CAPITALE SOCIALE<br/>(euro)</b> | 411.496.169,00                  | 10.173,08                            | 3.500.000,00                        | 1.000.000,00                        |
| <b>VALORE DELLA<br/>PERTECIPAZIONE IN<br/>EURO</b>     | 4.450,00                        | 51,88                                | 237,00                              | 76,00                               |
| <b>VALORE PATRIMONIO<br/>NETTO</b>                     | 526.103.000,000                 | 2.555.832,00                         | 21.698.244,00                       | 3.619.569,00                        |
| <b>NUMERO TOTALI<br/>AZIONI/QUOTE SOCIALI</b>          | 411.496.169,00                  | 10.173,08                            | 3.500.000,00                        | 1.000.000,00                        |

Il Comune è socio dell'Azienda di Promozione Turistica Rovereto e Vallagarina, associazione senza scopo di lucro.

## **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.

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

## **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**

Tutti gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione entro il termine previsto dal regolamento contabile. Gli stessi verranno approvati con delibera consiliare contestualmente all'approvazione del conto consuntivo.

## **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**

L'organo di revisione non ha rilevato irregolarità amministrative e contabili durante l'esercizio.

L'organo di revisione attesta:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria *(rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);*
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica *(saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);*
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio *(rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati);*
- attendibilità dei valori patrimoniali *(rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);*
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;

## **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.

L'ORGANO DI REVISIONE

