

COMUNE DI
ALTOPIANO DELLA VIGOLANA

Provincia di Trento

Comune di Altopiano della Vigolana



Protocollo: 0004925
Data: 02/04/2019 Fasc: 4.6

Relazione dell'organo
di revisione

anno
2018

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

IL REVISORE DEI CONTI

SIGHEL DOTT. GIULIANO

Comune di Altopiano della Vigolana

Organo di revisione

Verbale del 01.04.2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

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

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- L.P. 9 dicembre 2015, n. 18;
- 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;

approva e 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 Altopiano della Vigolana che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Vigolana, 01 aprile 2019

L'organo di revisione
Sighel dott. Giuliano

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Sighel Giuliano, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 35 del 10.08.2016.

- ◆ ricevuta in data 28.03.2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 88 del 27.03.2019, completi dei documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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 (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- 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 (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- 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);
 - 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;
 - elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2018;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 6 del 25.01.2018;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 46
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 10.
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 18
di cui prelevamenti dal Fondo di Riserva	n. 7

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;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2018 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 36 in data 14.06.2018. (delibera di assestamento);
- che l'ente con deliberazione del Consiglio comunale n. 38 del 14.06.2018 ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 2.600,00. e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 L. 289/2002, c. 5;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 36 del 20.02.2019, successivamente modificata con delibera G.C. n. 54 del 06.03.2019 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. 6801 reversali e n. 5735 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL per complessivi Euro 126.107,56 ed è stato determinato dal ritardo dell'erogazione dei fabbisogni mensili di cassa da parte della PAT che sono partiti nel mese di aprile;
- non si è ricorso agli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2019, 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 Cassa Rurale Alta Valsugana – Cassa Centrale Banca , reso entro il 30 gennaio 2019 e si comprendono nel seguente riepilogo:

DESCRIZIONE	Residui conservati e stanziamenti definitivi di bilancio		Pagamenti
	RS	Residui	
	CP	Competenza	
		CS Cassa	Totale
Titolo I - Spese correnti	RS	1.240.852,39	1.050.307,83
	CP	5.388.771,46	3.895.204,13
	CS	6.422.068,60	4.945.511,96
Titolo II -Spese in conto capitale	RS	2.022.754,54	560.578,85
	CP	5.825.774,21	1.934.885,21
	CS	7.647.437,24	2.495.464,06
Titolo IV Rimborso di prestiti	RS	0,00	0,00
	CP	80.754,43	80.752,74
	CS	80.754,43	80.752,74
Titolo V - Chiusura di anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	
	CP	1.200.000,00	126.107,56
	CS	1.200.000,00	126.107,56
Titolo VII -Spese per conto terzi e partite di giro	RS	345.120,57	187.208,59
	CP	2.324.500,00	1.031.961,65
	CS	2.669.620,57	1.219.170,24
Totali generale della spesa	RS	3.608.727,50	1.798.095,27
	CP	14.819.800,10	7.068.911,29
	CS	18.019.880,84	8.867.006,56

Fondo di cassa al termine dell'esercizio **884.393,16**

DESCRIZIONE	Residui conservati e stanziamenti definitivi di bilancio		Riscossioni
	RS	Residui	
	CP	Competenza	
		CS Cassa	Totale
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva, perequativa	RS	148.202,42	51.187,59
	CP	1.502.322,26	1.443.518,96
	CS	1.651.319,75	1.494.706,55
Titolo II - Trasferimenti correnti	RS	1.940.627,83	1.417.356,77
	CP	2.260.990,48	378.725,77
	CS	2.724.690,42	1.796.082,54
Titolo III - Entrate extratributarie	RS	815.930,42	637.501,92
	CP	1.538.997,81	869.859,13
	CS	2.362.793,81	1.507.361,05
Titolo IV - Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti	RS	2.642.355,80	1.740.061,68
	CP	4.237.414,29	959.324,38
	CS	6.879.770,09	2.699.386,06
Titolo VI - Accensione di prestiti	RS	20.980,00	20.980,00
	CP	0,00	0,00
	CS	20.980,00	20.980,00
Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	0,00
	CP	1.200.000,00	126.107,56
	CS	1.200.000,00	126.107,56
Titolo IX - Entrate per conto di terzi e partite di giro	RS	49.453,50	27.096,44
	CP	2.324.500,00	1.215.750,45
	CS	2.373.953,50	1.242.846,89
Totali generale delle entrate	RS	5.617.549,97	3.894.184,40
	CP	13.064.224,84	4.993.286,25
	CS	17.213.507,57	8.887.470,65

Fondo di cassa al 1° gennaio 2018 **863.929,07**

TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE **9.751.399,72**

Risultati della gestione

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	884.393,16
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	884.393,16

Al 31/12/2018 non risulta fondo di cassa vincolato.

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2018, nell'importo di euro 0,00 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

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:

SITUAZIONE DI CASSA	2016	2017	2018
Disponibilità	413.930,16	863.929,07	884.393,16
Anticipazioni	59.411,92	105.105,93	126.107,56
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

ANTICIPAZIONI DI TESORERIA	2016	2017	2018
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.222 del TUEL	1.028.000,00	1.028.000,00	120.000,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti ai sensi dell'art.195 co.2 del TUEL			
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	7,00	5,00	2,00
Utilizzo medio dell'anticipazione	8.487,42	21.105,19	63.053,78
Utilizzo massimo dell'anticipazione	36.872,45	57.446,30	60.036,56
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	59.411,92	105.105,93	126.107,56
Entità anticipazione non restituita al 31/12			
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione			0,00

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2017 è stato di euro 1.200.000,00 mentre l'utilizzo effettivo massimo è stato di euro 126.107,56 e solo per un brevissimo periodo di tempo.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro **123.554,36** come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2018
Accertamenti di competenza	+	8.443.482,97
Impegni di competenza	-	8.587.989,84
SALDO	-	144.506,87
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	984.483,75
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	1.487.514,03
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	-	647.537,15

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	-	647.537,15
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+		771.091,51
Quota disavanzo ripianata	-		
SALDO			123.554,36

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-FINANZARIO			COMPETENZA
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (di entrata)	(+)	147.215,34	
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	4.847.639,53	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	4.723.293,90	
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	154.888,24	
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	80.752,74	
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		0,00	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		35.919,99	
ALTRI POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6. DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	20.000,00	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M		55.919,99	
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	751.091,51	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (iscritto in entrata)	(+)	837.268,41	
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.236.729,06	
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	0,00	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.424.828,82	
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.332.625,79	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C1-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		67.634,37	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)	0,00	
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00	
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		123.554,36	
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:			
Equilibrio di parte corrente (O)		55.919,99	
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	20.000,00	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00	
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		35.919,99	

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

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2017-2018-2019 di riferimento.

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

FPV - spesa	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	147.215,34	154.888,24
FPV di parte capitale	837.268,41	1.332.625,79

È stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA		
	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per TARI		
Per contributi agli investimenti		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	16.681,00	16.681,00
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Per imposta di soggiorno e sbarco		
Altro (da specificare)		
Totale	16.681,00	16.681,00

Entrate e spese non ricorrenti

Al risultato di gestione 2018 hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti:

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31 dicembre 2009, n. 196, e il punto 9.11.3 del principio contabile applicato 4/2 distinguono le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscono a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi.

È definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.

Tutti i trasferimenti in conto capitale sono "non ricorrenti" a meno che non siano espressamente definiti "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

È opportuno includere tra le entrate "non ricorrenti" anche le entrate presenti "a regime" nei bilanci dell'ente, quando presentano importi superiori alla media riscontrata nei cinque esercizi precedenti.

In questo caso le entrate devono essere considerate "ricorrenti" fino a quando superano tale importo e devono essere invece considerate "non ricorrenti" quando tale importo viene superato.

Le entrate da concessioni pluriennali che non garantiscono accertamenti costanti negli esercizi e costituiscono entrate straordinarie non ricorrenti sono destinate al finanziamento di interventi di investimento. (cfr. punto 3.10 del principio contabile applicato 4/2 D. Lgs.118/2011)

Nella nota integrativa sono analizzate le articolazioni e la relazione fra entrate ricorrenti e quelle non ricorrenti. Il codice identificativo della transazione elementare delle entrate non ricorrenti è 2, quella delle spese non ricorrenti 4.

Alcune entrate sono considerate per definizione dai nuovi principi contabili come "non ricorrenti", in particolare l'allegato 7 al D.lgs. 118/2011 precisa la distinzione tra entrata ricorrente e non ricorrente, a seconda se l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi, e della spesa ricorrente e non ricorrente, a seconda se la spesa sia prevista a

regime o limitata ad uno o più esercizi (vedi punto 1 lett. g). A prescindere dall'entrata o dalla spesa a regime, il successivo punto 5 del citato allegato precisa che:

- Sono in ogni caso da considerare non ricorrenti le entrate riguardanti:
 - a) donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni;
 - b) condoni;
 - c) gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;
 - d) entrate per eventi calamitosi;
 - e) alienazione di immobilizzazioni;
 - f) le accensioni di prestiti;
 - g) i contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.
- Sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti, le spese riguardanti:
 - a) le consultazioni elettorali o referendarie locali,
 - b) i ripiani disavanzi pregressi di aziende e società e gli altri trasferimenti in c/capitale,
 - c) gli eventi calamitosi,
 - d) le sentenze esecutive ed atti equiparati,
 - e) gli investimenti diretti,
 - f) i contributi agli investimenti.

Entrate non ricorrenti	
Tipologia	Accertamenti
Entrate da titoli abitativi edilizi	129.156,39
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	9.434,87
Fondo perequativo straordinario	71.980,96
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	49.400,00
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Contributi agli investimenti	885.582,45
Risarcimento danni	41.482,07
Concori e recuperi vari	82.091,36
Totale entrate	1.269.128,10
Spese non ricorrenti	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	94.715,21
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Investimenti diretti	1.153.839,50
Totale spese	1.248.554,71
Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti	20.573,39

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 1.290.070,81, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennajo				863.929,07
RISCOSSIONI	(+)	3.894.184,40	4.993.286,25	8.887.470,65
PAGAMENTI	(-)	1.798.095,27	7.068.911,29	8.867.006,56
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			884.393,16
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			884.393,16
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.585.325,90	3.450.196,72	5.035.522,62
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.623.252,39	1.519.078,55	3.142.330,94
Avanzo di amministrazione al lordo FPV				2.777.584,84
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			154.888,24
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.332.625,79
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)	(=)			1.290.070,81

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

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

	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	2.113.159,77	1.888.267,79	1.290.070,81
di cui:			
a) Parte accantonata	127.698,83	152.910,75	183.628,11
b) Parte vincolata	32.432,01	29.781,53	28.080,53
c) accantonamento TFR			40.000,00
d) Parte destinata a investimenti	613.891,02	313.644,31	278.965,38
e) Parte disponibile (+/-) *	1.339.137,91	1.391.931,20	759.396,79

il fondo parte disponibile va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.

Il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018:	
Risultato di amministrazione	1.290.070,81
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018 ⁽⁴⁾	183.628,11
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	
Altri accantonamenti	
Totale parte accantonata (B)	183.628,11
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
Vincoli derivanti da trasferimenti	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	28.080,53
Altri vincoli (accantonamento TFR)	40.000,00
Totale parte vincolata (C)	68.080,53
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	278.965,38
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	759.396,79
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da riplanare	

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

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

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 36 del 20 febbraio 2019, successivamente modificato con delibera della Giunta n. 54 del 6 marzo 2019, ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 1.1.2018	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	5.617.549,97	3.894.184,40	1.585.325,90	- 138.039,67
Residui passivi	3.608.727,50	1.798.095,27	1.623.252,39	- 187.379,84

Conciliazione dei risultati finanziari

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
saldo gestione di competenza	(+ o -) 123.554,36
SALDO GESTIONE COMPETENZA	123.554,36
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	25.454,95
Minori residui attivi riaccertati (-)	163.494,62
Minori residui passivi riaccertati (+)	187.379,84
SALDO GESTIONE RESIDUI	49.340,17
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	123.554,36
SALDO GESTIONE RESIDUI	49.340,17
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.117.176,28
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018	(A) 1.290.070,81

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 al 31 dicembre dell'esercizio 2017	(a)	984.483,75
Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	(b)	482.887,45
Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2018 (cd. economie di impegno)	(x)	14.589,60
Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2017 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2017	(y)	0,00
Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017 rinviate all'esercizio 2019 e successivi	(c)=(a)-(b)-(x)-(y)	487.006,70
Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	(d)	1.000.507,33
Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	(e)	0,00
Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	(f)	0,00
Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018	(g)=(c)+(d)+(e)+(f)	1.487.514,03

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 conforme all'evoluzione del cronoprogramma di spesa.

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

- **Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in

conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le modalità di calcolo dello stesso.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 183.628,11.

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, anorché non ancora prescritti;
- 2) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto.

Altri fondi e accantonamenti

Nel risultato di amministrazione 2018 sono stati accantonati Euro 40.000,00 per la futura corresponsione del TFR.

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 12.03.2019 con nota prot. 3778 a trasmettere alla PAT la certificazione del pareggio di bilancio 2018 ai sensi dell'art. 1, commi da 463 a 508 della legge 232/2016 e con le modalità della deliberazione della Giunta Provinciale n. 547 del 7 aprile 2017.

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 (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo	FCDE accanton comp 2018
Recupero evasione ICI/IMU	26.704,35	26.704,35	100,00%	0,00	
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI			#DIV/0!	0,00	
Recupero evasione COSAP/TOSAP			#DIV/0!	0,00	
Recupero evasione altri tributi			#DIV/0!	0,00	

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	39.143,00	
Residui riscossi nel 2018	2.691,25	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.095,75	
Residui al 31/12/2018	35.356,00	90,33%
Residui della competenza		
Residui totali	35.356,00	
FCDE al 31/12/2018	105.544,21	298,52%

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	214.379,45	129.311,78	138.591,26
Riscossione	214.379,45	129.311,78	138.521,26

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

Contributi per permessi di costruire e relative sanzioni destinati A SPESA CORRENTE		
Anno	importo	% x spesa corr.
2016	214.379,45	0,00%
2017	129.311,78	0,00%
2018	138.521,26	0,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2016	2017	2018
accertamento	4.816,00	15.431,70	16.681,00
riscossione	-	-	-
%riscossione	-	-	-
FCDE			

Per quanto riguarda tali entrate si fa presente che il servizio è svolto in convenzione con altri comuni e che le entrate sono introitate direttamente dal comune capofila e sono oggetto di regolazione contabile con giro contabile interno al momento dell'approvazione del rendiconto spese.

Con le seguenti deliberazioni della Giunta comunale si è provveduto alla destinazione dei proventi per sanzioni articoli 208 e 142 del codice della strada.

ANNO 2016 DELIBERA G.C. N. 105 DEL 7.06.2017

RENDICONTO ANNO 2016 Destinazione proventi sanzioni C.d.S. art.208 COMUNE DI ALTOPIANO DELLA VIGOLANA

Total Entrata vincolata Comune di Altopiano della Vigolana anno 2016 € 2.988,62

PARTE VINCOLATA:	IMPORTO	Capitoli di spesa	Somma impegnata	Descrizione spesa
25% destinazione lettera a) comma 4 art.208	€ 747,15	8101/1 spese personale	€ 69.556,13	Acquisto e manutenzione segnaletica stradale compresi oneri per il personale addetto alla manutenzione della segnaletica stradale ; manutenzione impianti semaforici
25% destinazione lettera b) comma 4 art.208	€ 747,15	3152/320	€ 60.000,00	Convenzione per il servizio di Polizia Municipale
50% destinazione lettera c) comma 4 e comma 5 bis art.208	€ 1.494,31	8137/246	€ 16.076,58	Manutenzione strade

ANNO 2017 DELIBERA G.C. N. 95 DEL 02.05.2018

RENDICONTO ANNO 2017 Destinazione proventi sanzioni C.d.S. art.208 COMUNE DI ALTOPIANO DELLA VIGOLANA

Total Entrata vincolata Comune di Altopiano della Vigolana anno 2017 € 6.041,68

PARTE VINCOLATA:	IMPORTO	Capitoli di spesa	Somma impegnata	Descrizione spesa
25% destinazione lettera a) comma 4 art.208	€ 1.510,42	8101/1 spese personale	€ 73.207,05	Acquisto e manutenzione segnaletica stradale compresi oneri per il personale addetto alla manutenzione della segnaletica stradale ; manutenzione impianti semaforici
25% destinazione lettera b) comma 4 art.208	€ 1.510,42	3152/320	€ 65.870,92	Convenzione per il servizio di Polizia Municipale
50% destinazione lettera c) comma 4 e comma 5 bis art.208	€ 3.020,84	8137/246	€ 19.978,99	Manutenzione strade

Totale Entrata vincolata Comune di Altopiano della Vigolana anno 2018 € 8.980,00

PARTÉ VINCOLATA:	IMPORTO	Capitoli di spesa	Somma PREVISTA	Descrizione spesa
25% destinazione lettera a) comma 4 art.208	€ 1.745,02	8101/1 spese personale	€ 49.800,00	Acquisto e manutenzione segnaletica stradale compresi oneri per il personale adibito alla manutenzione della segnaletica stradale manutenzione impianti semaforici
25% destinazione lettera b) comma 4 art.208	€ 1.745,02	3152/320	€ 66.795,44	Convenzione per il servizio di Polizia Municipale
50% destinazione lettera c) comma 4 e comma 5 bis art.208	€ 3.490,05	8137/246	€ 27.262,56	Mantenzione strade

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, con le medesime deliberazioni di cui sopra, 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 come sotto specificato:

- Anno 2016 Euro 1.177,80
- Anno 2017 Euro 1.227,15
- Anno 2018 Euro 776,75

ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA

Le entrate tributarie sono molto importanti nella politica di reperimento delle risorse dell'ente.

La tabella che segue mostra le entrate accertate nel corso del 2018 suddivise per categoria.

Analisi Entrate Correnti - Anno 2018											
Tit.	Tipolo	Cat.	Descrizione	Previsioni iniziali (A)	Previsioni Definitive (B)	% Scost. (C=B/A)	Accertamenti (D)	% di Realizzo (E=B/D)	Riscossioni (F)	Residui da Riportare (G=D-F)	
1	101	6	Imposta municipale propria	1.544.000,00	1.488.000,00	96,37	1.433.468,89	96,34	1.430.886,69	2.582,20	
1	101	8	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	0,00	1.722,26	0,00	2.077,91	120,65	2.077,91	0,00	
1	101	16	Addizionale comunale IRPEF	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1	101	49	Tasse sulle concessioni comunali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1	101	51	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1	101	53	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	8.600,00	8.600,00	100,00	7.721,85	89,79	7.106,85	615,00	
1	101	76	Tassa sui servizi comunali (TASI)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1	101	99	Altre imposte, tasse e proventi n.a.c.	4.000,00	4.000,00	100,00	3.447,51	86,19	3.447,51	0,00	
			TOTALE	1.556.600,00	1.502.322,26	0,97	1.446.716,16	0,96	1.443.518,96	3.197,20	

Per quanto riguarda l'IMIS si precisa che il principio contabile della competenza finanziaria potenziata prevede che le entrate tributarie riscosse per autoliquidazione dei contribuenti, siano accertate per cassa, con facoltà di imputare all'esercizio di riferimento le entrate riscosse entro il termine di approvazione del rendiconto.

Pertanto le entrate riscosse nel 2019 entro la data di approvazione del riaccertamento ordinario sono state imputate all'esercizio 2018.

TRASFERIMENTI CORRENTI

Le entrate del titolo II evidenziano le forme contributive da parte dallo Stato e dagli enti del settore pubblico allargato finalizzate ad assicurare la gestione corrente e l'erogazione dei servizi di competenza dell'ente.

La tabella riporta le entrate del titolo II accertate nell'esercizio suddivise nelle categorie di appartenenza. L'ultima colonna indica la percentuale di incidenza sul totale generale.

Analisi Entrate Correnti - Anno 2018										
Tit.	Tipolo gia	Cat.	Descrizione	Previsioni iniziali (A)	Previsioni Definitive (B)	% Scost. (C=B/ A)	Accertamenti (D)	% di Realiz zo (E=B/ D)	Riscossion i (F)	Residui da Riportare (G=D-F)
2	101	1	Trasferimenti correnti da Amministrazioni CENTRALI	0,00	12.740,05	0,00	12.740,05	100,00	12.740,05	0,00
2	101	2	Trasferimenti correnti da Amministrazioni LOCALI	1.988.654,00	2.221.750,43	111,72	1.817.428,10	81,80	341.985,72	1.475.442,38
2	103	1	Sponsorizzazioni da imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	105	1	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	26.500,00	0,00	26.500,00	100,00	24.000,00	2.500,00
			TOTALE	1.988.654,00	2.260.990,48	1,14	1.856.668,15	0,82	378.725,77	1.477.942,38

Di seguito vengono specificati i trasferimenti provinciali di parte corrente accertati nel 2018:

- Fondo Perequativo Euro 597.533,43
- Fondo Perequativo straordinario Euro 71.980,96
- Utilizzo ex Fondo Investimenti Minori Euro 52.070,43
- Fondo Specifici servizio comunali vigilanza boschiva Euro 104.339,58
- Trasferimento per le scuole dell'infanzia Euro 426.782,11
- Fondo Specifici servizi – asilo nido e tagesmutter Euro 182.083,37
- Contributo per piano operativo giovani Euro 17.094,18
- Contributo per soggiorno diurno estivo Euro 2.255,00
- Contributo per realizzazione lavori Intervento 19 Euro 64.074,97
- Contributo a copertura oneri Sanifonds Euro 6.758,40
- Contributo per Piano Cultura Euro 30.000,00

Sono inoltre stati accertati, tra l'altro, il contributo della Regione per il progetto fusione per Euro 87.500,00 ed Euro 12.000,00 per il Piano Cultura ed il contributo del BIM Adige Piano 2016/2020 per Euro 14.681,25.

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Le entrate extratributarie hanno un notevole valore sociale e finanziario in quanto abbracciano tutte le prestazioni rese ai cittadini attraverso i servizi istituzionali, a domanda individuale e produttivi.

La tabella riporta le entrate del titolo III accertate nell'esercizio suddivise nelle categorie di appartenenza. L'ultima colonna indica la percentuale di incidenza sul totale generale.

Analisi Entrate Correnti - Anno 2018										
Tit.	Tipolo	Cat.	Descrizione	Previsioni iniziali (A)	Previsioni Definitive (B)	% Scost. (C=B/A)	Accertamenti (D)	% di Realizzo (E=B/D)	Riscossioni (F)	Residui da Riportare (G=D-F)
3	100	1	Vendita di beni	660.872,00	698.502,32	105,69	668.444,39	95,70	199.359,62	469.084,77
3	100	2	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	290.580,00	301.679,10	103,82	304.052,94	100,79	225.865,19	78.187,75
3	100	3	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	147.075,00	158.109,66	107,50	161.733,26	102,29	143.123,45	18.609,81
3	200	2	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	5.915,00	5.930,00	100,25	16.696,00	281,55	15,00	16.681,00
3	200	3	Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	41.483,00	41.483,00	100,00	41.482,07	100,00	41.482,07	0,00
3	300	3	Altri interessi attivi	1.500,00	1.579,21	105,28	564,03	35,72	524,32	39,71
3	400	2	Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	15.000,00	15.000,00	100,00	10.559,40	70,40	10.559,40	0,00
3	400	3	Entrate derivanti dalla distribuzione di utili e avanzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	500	2	Rimborsi in entrata	112.903,00	158.913,78	140,75	160.431,35	100,95	107.065,72	53.365,63
3	500	99	Altre entrate correnti n.a.c.	114.100,00	157.800,74	138,30	180.291,78	114,25	141.864,36	38.427,42
			TOTALE	1.389.428,00	1.538.997,81	1,11	1.544.255,22	1,00	869.859,13	674.396,09

Tipologia 100 – Vendita di beni e servizi e proventi dalla gestione dei beni

L'entrata principale di questa tipologia è quella relativa al servizio acquedotto e fognatura relativamente al quale nel 2018 sono complessivamente stati accertati Euro 465.700,57. Il grado di copertura del servizio è del 100%.

Il costo rimborsato da AMNU per lo spazzamento manuale delle strade è stato di Euro 65.611,06.

Gli altri principali proventi di questa categoria sono:

- Proventi dalla gestione dei fabbricati Euro 87.871,55
- Proventi utilizzo sale comunali Euro 15.537,12
- Proventi dalla gestione dei terreni Euro 46918,63
- Proventi dalla gestione dei boschi Euro 202.743,82
- Canone occupazione spazi ed aree pubbliche Euro 23.095,08
- Diritti segreteria ufficio tecnico Euro 28.228,00
- Servizio mensa scuola infanzia Euro 67.780,24
- Rette frequenza asilo nido Euro 98.879,40
- Proventi dei servizi cimiteriali Euro 16.530,00.

Tipologia 200 – Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti

I proventi accertati per violazioni al codice della strada ammontano ad Euro 16.681,00 sulla base delle previsioni definitive fornite dal Comune di Pergine Valsugana.

Tipologia 300 – Interessi attivi

Sono stati accertati Euro 480,65 per interessi maturati sul conto di Tesoreria ed Euro 83,38 per interessi attivi diversi.

Tipologia 400 – Altre entrate da redditi di capitale

Gli utili assegnati da Amnu Spa sono stati pari ad Euro 10.559,40.

Tipologia 500 – Rimborsi e altre entrate correnti

Le poste principali di tale categoria riguardano::

- Concorso spese per ricovero inabili/indigenti Euro 14.653,93
- IVA a credito sulle attività comunali Euro 83.322,01
- Rimbors valori energia impianti fotovoltaici Euro 62.741,29
- Concorsi e recuperi vari non derivanti da servizi pubblici Euro 28.604,45 (di cui Euro 14.362,19 rimborso sinistri).
- Rimbors spese PAT per elezioni Euro 15.182,48
- Rimbors per personale in comando Euro 39.946,00

Spese correnti

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

Macroaggregati	rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione
101 reddit da lavoro dipendente	1.765.851,98	1.750.861,23	-14.990,75
102 imposte e tasse a carico ente	166.285,36	159.340,95	-6.944,41
103 acquisto beni e servizi	2.115.619,88	2.299.481,64	183.861,76
104 trasferimenti correnti	204.920,24	249.098,38	44.178,14
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	2.150,54	1.340,04	-810,50
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	32.698,27	4.120,92	-28.577,35
110 altre spese correnti	166.740,26	259.050,74	92.310,48
TOTALE	4.454.266,53	4.723.293,90	269.027,37

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, e le relative assunzioni hanno rispettato i vincoli disposti dalle vigenti disposizioni normative.

	rendiconto 2018
Spese macroaggregato 101	1.750.861,23
Spese macroaggregato 103 (Buoni pasto, formazione e vestiario)	28.321,39
Irap macroaggregato 102	108.007,71
Altre spese: riscrizioni imputate all'esercizio successivo	93.218,39
Altre spese: da specificare.....	
Altre spese: da specificare.....	
Altre spese: da specificare.....	
Totale spese di personale (A)	1.980.408,72

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2017 entro il termine del 30/04/2018 non è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del d.l. 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:

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

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2018 ammontano ad euro 3.550,16 come da prospetto allegato al rendiconto.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2018, ammonta ad euro 1.285,37, mentre quella per interessi passivi ritardato pagamento ammonta ad Euro 54,67.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0,026%.

Spese in conto capitale

Con l'armonizzazione contabile e l'introduzione del Fondo Pluriennale Vincolato la gestione delle spese di investimento e la loro esposizione nei documenti contabili sono state notevolmente modificate. I due prospetti che seguono mostrano:

1. le spese per le quali è stato assunto provvedimento di impegno nel 2018 e le spese reimputate all'esercizio 2018 in sede di consuntivo 2017;
2. le spese di investimento dopo l'operazione di variazione di esigibilità, cioè di reimputazione all'esercizio successivo mediante reimputazione di entrate correlate o utilizzo di Fondo Pluriennale Vincolato in Entrata

SPESA D'AVVISIMENTO E RELATIVI MEZZI DI FINANZIAMENTO (Conto Comunivo 2013) - FORMA A DEL L'OPERAZIONE DI VARIAZIONE DI DESCRIBITA'

Capitolo	Dettagliante	Soc. da imprese	SOCIET	Q.TA DI FIN.	DGRN URBANIZZ. E SANZIONI	SPAZI FRANCHISE	Capitolo	Importo	Altre retate		P.F. anni precedenti	RSI anni precedenti	TOTALE CASSA COMUNE 2018
									Capitolo	Importo			
21260/551	Attrezzatura informatica hardware per uffici comunali	2.422,91	2.422,91										2.422,91
21260/552	Acquisto software per gli uffici comunali	2.177,97	2.177,97										2.177,97
21281/553	Acquisto attrezzature per gli uffici comunali	189.560,10	189.560,10	84.036,40			250/01	82.795,90	1715	22.727,10	0,00	0,00	278.307,40
21503/502	Salvozazione del territorio per interessi di comm.3 Ufficio	112.012,53	6.209,67	55.208,91	15.969,78	17.795,97	182/06	105.703,51					112.612,53
21585/561	Imparati professionali esterna per la gestione del patrimonio	65.475,00	0,00										65.475,00
21585/562	Ricerca piano di asset management per ufficio gestione	0,00	0,00										0,00
21589/590	Veramento straordinario sul Fondo Bagnone Boschi per lavoro forestali												0,00
21590/553	Acquisto attrezzature per la gestione del patrimonio	2.728,41					250/03	2.728,41		0,00			2.728,41
21595/560	Imparati professionali esterna												0,00
21600/562	Acquisto software per i servizi demografici	4.453,00	4.453,00										4.453,00
21605/501	Intervento integrativo realizzazione centrale termica a biomassa a servizio edifici pubblici												0,00
21605/562	Imparati professionali esterna per la gestione del patrimonio	4.060,16	4.060,16										4.060,16
23389/568	Acquisto per la gestione dei tecnodoti e anziani beni mobili e attrezzature per il servizio di posta municipale	3.185,30	3.185,30										3.185,30
24180/552	Mantenimento straordinaria scuola indirizzi	41.746,70	29.399,99	29.399,99	17.416,71		250/03	3.954,21					47.210,70
24180/553	Acquisto attrezzature per la scuola indirizzi	6.048,74	2.094,53	2.094,53			250/03	1.513,56					8.648,74
24202/502	Mantenimento straordinaria scuola elementare	2.423,23	1.023,67	1.023,67									2.537,23
25204/502	Mantenimento straordinaria scuola media	14.761,47	7.935,41	6.926,96									50.711,50
25380/563	Acquisto attrezzatura per la scuola media												0,00
25101/1	Acquisto impiante fotovoltaico	15.989,74	15.989,74										15.989,74
25265/560	Imparati professionali progettazione e pubbliche gestioni amministrative sull'Altopiano	14.723,15	14.723,15										14.723,15
26204/503	Mantenimento straordinaria impianti sportivi	6.649,65	6.649,65										6.649,65
26204/505	Patto Territoriale - Movimenti prima o area sportiva Cenita												164.152,00
26307/590	Contabilo artUS Vigilanza per la manutenzione straordinaria contro furto												3.972,00
26408/502	Mantenimento straordinaria stabilità impianti	111.767,17	21.343,71	50.424,04									18.947,00
26408/503	Patto Territoriale - sistemazione Via Brini Boschetto	23.492,11	19.739,21			1065/03	3.752,53						22.000,00
26108/504	Restamento parmentato centro storico Virgilio Vattaro	33.125,54											33.125,54
28106/505	Riacquisto va Danca da p.zza San Rocco da incremento	3.522,15											3.522,15
28157/506	Patto Territoriale - Realizzazione percorso di collegamento Viale Vattaro e Boschetto	9.195,16	2.781,40	6.354,54									590.881,85
28180/563	Acquisto attrezzo urbano e impianti												250.811,00
28180/554	Acquisto attrezzatura per il servizio urbano	0,00											0,00
28180/562	Indiratti impiantazione sistemazione stabilità urbana												500,00
28180/563	Indiratti professionali per la realizzazione di impiantamenti reali della stabilità e delle infrastrutture stradali	36.205,04	4.947,65	21.278,65			250/03	11.760,50					500,00
28203/502	Mantenimento all'orizzonte illuminazione pubblica	9.368,08	4.649,12					4.718,26					8.368,08
29103/502	Acquisto impianti di letemi (pennute)	6.82,00											6.82,00
29181/563	Acquisto software per il servizio urbanistico	2.318,10											2.318,10
29194/613	Restituzione contributi di concessione	4.519,46	4.519,46										4.519,46
29301/502	Mantenimento straordinaria casse mif	7.912,91											7.912,91
29308/561	Indiratti professionali per la realizzazione di impiantamenti relativi al sistema di protezione civile	3.172,00	3.172,00										3.172,00
29308/568	Controlli straordinari da VVF	6.160,00	6.160,00										6.160,00
29308/590	Controlli nell'ambito della professione civile	800,00	800,00										800,00
29409/502	Mantenimento straordinaria acquisto	29.431,67											29.431,67
29409/563	Mantenimento straordinaria legge 104/00	7.254,65											7.254,65
29409/565	Settembrizzazione acquistato Boredino												7.254,65
29409/503	Nuova rete acquistata nella frazione Campagnola e Pian dei Prati												41.170,00
29488/502	Trasferimento alla Comunità di Velle per l'attivazione nuova di nuova luce Bresta	1.755,50											1.755,50
29500/563	Indiratti professionali e attrezzature per parchi e giardini	29.878,93	16.783,78	6.843,99									20.870,93
29580/561	Acquisto impianti e attrezzature per la tutela ambientale e urbanistica cammino Virgilio Vattaro	0,00	0,00										0,00
30503/503	Lavori ampliamento cammino Virgilio Vattaro	10.539,45											10.539,45
30508/568	Restituzione concessione camerali	10.523,53	298.516,48	136.251,15	125.837,72	4.718,26	0,00	192.251,15					2.422.828,62
													94.146,89
													342.931,59
													1.203.374,70

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

Nel corso del 2018 l'Ente non ha assunto nuovi mutui.

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

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.

Controllo limite art. 204/TUEL	2016	2017	2018
	0,00%	0,00%	0,00%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	133.015,87	108.624,56	83.405,96
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-24.391,31	-25.218,60	-26.082,31
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	108.624,56	83.405,96	57.323,65
Nr. Abitanti al 31/12	4.942,00	4.961,00	5.015,00
Debito medio per abitante	21,98	16,81	11,43

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale

Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	2.976,39	2.149,09	1.285,37
Quota capitale	24.391,31	25.218,60	26.082,31
Totale fine anno	27.367,70	27.367,69	27.367,68

Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

L'ente ha in corso al 31/12/2017 **NON** ha stipulato contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 36 del 20.02.2019, successivamente modificato con atto G.C. n. 54 del 06.03.2019, munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2018 e precedenti per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti euro 138.039,67

residui passivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti euro 187.379,84.

L'organo di revisione rileva che non vi sono residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata.

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 attraverso l'indicazione di eventuali economie o altre cause di insussistenza (mancata prestazione ecc).

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

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI - Anno 2018							
Residui	2013 E ANNI PRECEDENTI	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
ATTIVI							
TITOLO I	0,00	0,00	0,00	77.206,78	35.356,00	3.197,20	115.759,98
di cui Tarsu/tari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui F.S.R o F.S.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO II	47.106,11	41.040,30	9.642,94	0,00	407.607,88	1.477.942,38	1.983.339,61
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui trasf. Regione	47.106,11	37.878,34	0,00	0,00	396.688,06	1.454.529,06	1.936.201,00
TITOLO III	45.837,42	12.069,83	16.395,17	71.040,04	29.039,13	674.396,09	848.777,68
di cui Tia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fitti Attivi	29,90	661,79	704,15	5.863,43	7.560,76	16.585,77	31.402,00
di cui sanzioni CdS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.681,00	16.681,00
Tot. Parte corrente	92.943,53	53.110,13	26.038,11	148.246,82	472.003,01	2.155.535,67	2.947.877,27
TITOLO IV	272.013,45	35.791,24	35.893,99	91.916,40	335.012,16	1.277.404,68	2.048.031,92
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui TRASF. REG. CAP	264.423,45	35.791,24	35.357,91	91.916,40	330.912,16	1.224.241,71	1.982.640,00
Tot. Parte capitale	272.013,45	35.791,24	35.893,99	91.916,40	335.012,16	1.277.404,68	2.048.031,92
TITOLO IX	16.793,08	0,00	604,94	4.195,16	763,88	17.256,37	39.613,43
TOTALE	381.750,06	88.901,37	62.537,04	244.358,38	807.779,05	3.450.196,72	5.035.522,62
PASSIVI							
TITOLO I	5.856,40	5.732,29	12.766,67	93.293,07	14.974,47	828.089,77	960.712,67
TITOLO II	63.978,09	9.801,45	10.147,29	1.065.070,57	183.748,83	489.943,61	1.822.689,84
TITOLO VII	26.126,78	22.779,56	41.338,36	22.841,36	44.797,20	201.045,17	358.928,43
TOTALE	95.961,27	38.313,30	64.252,32	1.181.205,00	243.520,50	1.519.078,55	3.142.330,94

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente al 31.12 dell'esercizio finanziario 2018 non ha rilevato debiti fuori bilancio come risulta dalle dichiarazioni dei responsabili di servizio allegate al rendiconto.

L'ente ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio di parte corrente per euro 2.600,00 come da delibera del Consiglio Comunale n. 38 di data 14.06.2018 ad oggetto "Riconoscimento debito fuori bilancio ai sensi dell'art. 194, comma 1, lettera e) del D.Lgs- 267/2000 – TUEL. Sportello psicologico del Piano Giovani di Zona anno 2016 (progetto Tavolo 2015). Liquidazione spesa per attivazione sportello di ascolto psicologico."; Tale delibera è stata trasmessa alla Corte dei Conti – Sezione Giurisdizionale con nota al prot. 9338 di data 17.07.2018.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2016	2017	2018
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	11.320,03		2.600,00
Totali	11.320,03	0,00	2.600,00

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'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.

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

SOCIETA' PARTECIPATE	credito del	debito della	diff.	debito del	credito della	diff.	Note
	Comune v/società	società v/Comune		Comune v/società	società v/Comune		
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI			0,00	1.073,06		#####	
INFORMATICA TRENTINA SPA			0,00			0,00	
AMNU SPA	0,00	0,00	0,00	65.612,00	65.612,00	0,00	
TRENTINO RISCOSSIONI SPA	79,36	79,36	0,00	6,11	6,11	0,00	
PRIMERO ENERGIA SPA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ENTI STRUMENTALI	credito del	debito	diff.	debito del	credito dell'ente v/Comune	diff.	Note
	Comune v/ente	dell' ente v/Comune		Comune v/ente	dell' ente v/Comune		
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
			0			0	
			0			0	
			0			0	

Note:

- 1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
- 2) asseverata dal collegio Revisori del Comune
- 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione
- 4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

L'Ente ha inserito nel rendiconto la nota informativa dei debiti e crediti reciproci corredata dalla doppia asseverazione da parte dei rispettivi organi di controllo. Nota: Il Consorzio dei Comuni e Informatica Trentina, alle richieste inviate, non hanno ancora fornito risposta al Comune.

Esteralizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2018, l'Ente NON ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Non sono ancora disponibili i dati dei bilanci 2018 delle società partecipate.

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 versare 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).

Revisione straordinaria delle partecipazioni

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

L'Ente ha provveduto entro il 30 settembre 2017 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

L'esito di tale ricognizione, anche se negativo:

- è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti;

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

(art. 20 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto con deliberazione del Consiglio Comunale n. 71 del 19.12.2018 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Il piano di razionalizzazione:

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

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Motivo di dismissione	Modalità di dismissione	Data di dismissione	Modalità ricollocazione personale
Macello Pubblico Alta Valsugana	9,02%	Società in perdita	Liquidazione società	31.12.2019	

L'Ente nel corso del 2018:

- Non ha acquisito nuove partecipazioni.
- Non ha effettuato dismissioni di organismi partecipati.

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 1, 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 ed è a pari a gg. 8.

In merito si osserva che rispetto all'esercizio precedente è migliorato di gg. 4 e che la costruzione dell'indicatore fa sì che incidano sul risultato dello stesso molto di più le fatture di importo elevato che riguardano per lo più i lavori pubblici per i quali i tempi di pagamento sono a volte superiori per i controlli ad essi collegati.

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

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

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 gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

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.

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.

Vigolana, 1 aprile 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

SIGEL DOTT. GIULIANO