

COMUNE DI RUFFRÈ - MENDOLA



Provincia di Trento

Relazione dell'organo di revisione

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

anno 2018

IL REVISORE UNICO

DOTT. TOMAS VISINTAINER

Comune di Ruffrè - Mendola

Organo di revisione

Verbale del 25 aprile 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»;
- 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 Ruffrè-Mendola che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Trento, lì 25 aprile 2019

Il Revisore Unico

Dott. Tomas Visintainer



The image shows a handwritten signature in black ink over a circular professional stamp. The stamp is from the 'ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI' (Order of Chartered Accountants and Tax Experts) and identifies the holder as 'DOTT. COMMERCIALISTA' (Chartered Accountant) with the number 'N° 133'.

INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Tomas Visintainer, revisore Unico del Comune di Ruffrè-Mendola nominato con delibera dell'organo consiliare n. 02 del 09 febbraio 2017;

- ♦ ricevuta in data 28 marzo 2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 26 del 26 marzo 2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

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

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo;
 - 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;
 - la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - 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;
 - 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);
 - 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 2017;
 - ♦ visto il regolamento di contabilità del Comune di Ruffrè-Mendola;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di

tecniche motivate di campionamento;

- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e
- debito al 31/12/2018 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 23 del 26 marzo 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:

- 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;

- 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 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, Credito Valtellinese, reso in data 15 febbraio 2019;

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)	694.238,12
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	694.238,12

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018	694.238,12
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2018 (a)	-
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2018 (b)	-
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2018 (a) + (b)	-

Il Revisore ha provveduto a verificare l'assenza di cassa vincolata alla data del 31/12/2018.

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	574.798,46	554.818,35	694.238,12
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA E UTILIZZO CASSA VINCOLATA			
	2016	2017	2018
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.222 del TUEL	-	-	
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	-	-	
Utilizzo medio dell'anticipazione	-	-	
Utilizzo massimo dell'anticipazione	-	-	
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	-	-	
Entità anticipazione non restituita al 31/12	-	-	

L'Ente, nel triennio considerato, non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 197.729,87, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2018
Accertamenti di competenza	+	1.392.464,51
Impegni di competenza	-	1.437.912,18
SALDO		- 45.447,67
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	421.549,56
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	573.831,76
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		- 197.729,87

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	-	197.729,87
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+		300.000,00
Quota disavanzo ripianata	-		-
SALDO			102.270,13

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:

	2018	2017	2016
	1.392.464,51	1.392.464,51	1.392.464,51
	1.437.912,18	1.437.912,18	1.437.912,18
	- 45.447,67	- 45.447,67	- 45.447,67
	421.549,56	421.549,56	421.549,56
	573.831,76	573.831,76	573.831,76
	- 197.729,87	- 197.729,87	- 197.729,87
	102.270,13	102.270,13	102.270,13

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		554.818,35	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		33.015,13
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00	(+)		868.289,43
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-
D) Spese Titolo 100 - Spese correnti	(-)		752.566,40
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		39.987,87
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	(-)		7.989,39
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			100.760,90
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			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		-
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-
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	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M		100.760,90
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		300.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		388.534,43
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		324.837,23
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	(-)		478.018,54
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		533.843,89
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			1.509,23
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			102.270,13

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) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento.

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

FPV	31/12/2017	31/12/2018
FPV di parte corrente	33.015,13	39.987,87
FPV di parte capitale	388.534,43	533843,89

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

Miss Progr	descrizione	importo
1	Servizi istituzionali e generali, di gestione	33.574,87
4	Istruzione e diritto allo studio	2.233,00
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	11.814,01
10	Trasporti e diritto alla mobilità	526.209,88
	TOTALE	573.831,76

Entrate e spese non ricorrenti

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

ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI	
Entrate non ricorrenti	
Tipologia	Accertamenti
Entrate da titoli abitativi edilizi	2.545,00
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	3.750,00
Recupero evasione tributaria	
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Rimborsi in entrata non ripetitivi	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Traferimenti da pubbliche amministrazioni non ripetitivi	
Totale entrate	6.295,00
Spese non ricorrenti	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	322,08
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Integrazione trattamento di fine rapporto	
Sostituzione personale assente per malattia	
Contributi per organizzazione di eventi - non ripetitivi	
Spesa non ripetitiva - organizzazione gemellaggi ev altri eventi straordinari	
Acquisti di beni non ripetitivi (luminarie natalizie	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Rimborsi diversi non ripetitivi	
Totale spese	322,08
Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti	5.972,92

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 337.294,95 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				554.818,35
RISCOSSIONI	(+)	641.619,72	893.640,34	1.535.260,06
PAGAMENTI	(-)	267.248,20	1.128.592,09	1.395.840,29
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			694.238,12
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			694.238,12
RESIDUI ATTIVI	(+)	328.983,60	498.824,17	827.807,77
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	301.599,09	309.320,09	610.919,18
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			39.987,87
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			533.843,89
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			337.294,95

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	684.090,01	504.837,63	337.294,95
di cui:			
a) Parte accantonata		50.470,29	63.481,23
b) Parte vincolata	9.537,24		
c) Parte destinata a investimenti			
e) Parte disponibile (+/-) *	674.552,77	454.367,34	273.813,72

- c) 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		337.294,95
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/18 ⁽⁴⁾		8.807,23
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		-
Fondo perdite società partecipate		-
Fondo contenzioso		-
Altri accantonamenti		54.674,00
Totale parte accantonata (B)		63.481,23
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		
Altri vincoli		
Totale parte vincolata (C)		-
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		-
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		273.813,72
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		
⁽³⁾ Non comprende il fondo pluriennale vincolato.		
⁽⁴⁾ 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 23 del 26 marzo 2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 01/01/2018	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	971.060,26	641.619,72	328.983,60	- 456,94
Residui passivi	599.491,42	267.248,20	301.599,09	- 30.644,13

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		
saldo gestione di competenza	(+ 0 -)	-197.729,87
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-197.729,87
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		456,94
Minori residui passivi riaccertati (+)		30.644,13
SALDO GESTIONE RESIDUI		30.187,19
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-197.729,87
SALDO GESTIONE RESIDUI		30.187,19
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018	(A)	337.294,95

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 31/12/2018, risulta così determinato:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2018
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	39.987,87
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)	
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	39.987,87

(*) 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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2018
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	422.299,08
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	111.544,81
F.P.V. da riaccertamento straordinario	
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	533.843,89

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

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).

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.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 8.807,23

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

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

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma al fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Descrizione	Importo (euro)
Fondo crediti di dubbia esigibilità	8.807,23
Fondo contenziosi	0,00
Fondo perdite aziende e società partecipate	0,00
Totale	8.807,23

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:

	previsioni iniziali	previsioni definitive	accertamenti	riscossioni
IMIS Imposta municipale semplice da attività di accertamento				
Tassa sui servizi comunali (TASI) riscossa a seguito di attività di verifica e controllo				
Imposta Comunale sugli immobili da attività di liquidazione e accertamento anni precedenti	2.000,00	2.000,00	2.994,40	2.994,40
Imposta municipale propria da attività di accertamento, annualità pregresse	15.000,00	20.000,00	13.828,43	7.512,07
	17.000,00	22.000,00	16.822,83	10.506,47

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo	FCDE accanton comp 2018
Recupero evasione IMIS			#DIV/0!		
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI			#DIV/0!		
Recupero evasione COSAP/TOSAP			0,00%		
Recupero evasione IMUP	13.828,43	7.512,07	54,32%	6.316,36	3.358,05
Recupero evasione ICI	2.994,40	2.994,40	100,00%		
Totale	16.822,83	10.506,47	62,45%	6.316,36	3.358,05

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	20.000,00	100%
Residui riscossi nel 2018	16.641,95	83%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	0%
Residui al 31/12/2018	3.358,05	17%
Residui della competenza	6.316,36	
Residui totali	9.674,41	

IMIS

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono pari a € 505.045,82 e sono aumentate di Euro 1.184,89 rispetto a quelle dell'esercizio 2017. Lo scostamento positivo deriva principalmente da variazioni catastali.

TARSU-TIA-TARI

Dal 2011 la raccolta dei rifiuti solidi urbani è gestita dal Comprensorio della Valle di Non ora Comunità della Valle di Non.

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	7.881,50	8.942,43	2.545,00
Riscossione	7.881,50	8.942,43	2.545,00

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	0,00	0,00%
2017	0,00	0,00%
2018	0,00	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	-	86,10	-
riscossione	-	86,10	-
%riscossione	#DIV/0!	100%	#DIV/0!
FCDE		4.500,00	0

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

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

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

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

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2017	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	
Scuola materna	56.732,54	58.710,71	-1.978,17		
Fiere e mercati			0,00		
Mense scolastiche			0,00	#DIV/0!	
Musei e pinacoteche			0,00		
Teatri, spettacoli e mostre			0,00		
Colonie e soggiorni stagionali			0,00		
Corsi extrascolastici			0,00		
Impianti sportivi	122,00	1.407,32	-1.285,32	8,67%	
Parchimetri			0,00		
Servizi turistici			0,00		
Trasporti funebri, pompe funebri			0,00		
Uso locali non istituzionali	1.994,59	3.842,90	-1.848,31	51,90%	
Centro creativo			0,00		
Altri servizi	1.191,72	0,00	1.191,72	#DIV/0!	

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione	
101	redditi da lavoro dipendente	310.837,77	265.734,68	-	45.103,09
102	imposte e tasse a carico ente	30.674,68	24.946,20	-	5.728,48
103	acquisto beni e servizi	239.729,65	271.877,49		32.147,84
104	trasferimenti correnti	153.792,95	157.864,32		4.071,37
105	trasferimenti di tributi				-
106	fondi perequativi				-
107	interessi passivi				-
108	altre spese per redditi di capitale				-
	rimborsi e poste correttive delle				
109	entrate	18.752,82	31.874,13		13.121,31
110	altre spese correnti	14.384,25	32.777,80		18.393,55
TOTALE		768.172,12	785.074,62		16.902,50

Spese per il personale

In materia di spesa per il personale, il protocollo d'intesa in materia di finanza locale 2018 prevede quanto segue:

1. di rimuovere il blocco delle assunzioni per i comuni per consentire la sostituzione del

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2018 ammontano ad euro 700,02 così come dal seguente prospetto:

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa (euro, impegno competenza)
ACQUISTO PREMIO PER GARA VAL DI NON BIKE	GARA VAL DI NON BIKE	€ 100,02
ACQUISTO NR. 30 COPIE LETTERARIE	FONDAZIONE MUSEO STORICO TRENINO	€ 600,00
Totale delle spese sostenute		€ 700,02

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2018, ammonta ad euro 0 e rispetto al residuo debito al 1/1/2018, determina un tasso medio del 0%

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fideiussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 0,00

Il Revisore ha potuto verificare che non esistono garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

Spese in conto capitale

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

<i>Previsioni iniziali</i>	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
578.665,40	1.278.962,25	478.018,54	- 800.943,71	-62,62%

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente non possiede alcun indebitamento; risulta pertanto superflua la verifica del rispetto del limite di indebitamento disposto dall'articolo 25 comma 3 della L.P. n. 3/2006 e s.m.

Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 23 del 26 marzo 2019 munito del parere dell'organo di revisione.

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

residui attivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti euro 546.94.

residui passivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 30.644,13.

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:

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDUI	2013 e prec.	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
ATTIVI							
Titolo I	-	-	-	-	3.358,05	29.893,29	33.251,34
di cui Tarsu/tari/tasi	-	-	-	-	-	-	-
di cui F.S.R o F.S.	-	-	-	-	-	-	-
Titolo II	-	-	-	3.755,65	65.773,68	72.995,23	142.524,56
di cui trasf. Stato	-	-	-	-	-	-	-
di cui trasf. Provincia	-	-	-	1.725,13	63.773,68	55.312,70	120.811,51
Titolo III	701,99	3.040,52	154,48	6.799,10	42.177,33	120.626,76	173.500,18
di cui Tia	-	-	-	-	-	-	-
di cui Fitti Attivi	-	-	-	-	491,77	1.084,54	1.576,31
di cui sanzioni CdS	-	-	-	-	-	-	-
Tot. Parte corrente	701,99	3.040,52	154,48	10.554,75	111.309,06	223.515,28	349.276,08
Titolo IV	111.999,98	-	-	7.160,00	84.062,82	275.093,59	478.316,39
di cui trasf. Stato	-	-	-	-	-	-	-
di cui trasf. Provincia	-	-	-	-	-	241.457,17	241.457,17
Titolo V	-	-	-	-	-	-	-
Tot. Parte capitale	111.999,98	-	-	7.160,00	84.062,82	275.093,59	478.316,39
Titolo IX	-	-	-	-	-	215,30	215,30
Totale Attivi	112.701,97	3.040,52	154,48	17.714,75	195.371,88	498.824,17	827.807,77
PASSIVI							
Titolo I	-	-	-	2.030,08	45.678,74	201.522,92	249.231,74
Titolo II	190.633,79	-	-	-	49.815,01	76.634,40	317.083,20
Titolo III	-	-	-	-	-	-	-
Titolo VI	1.800,00	1.473,19	3.731,89	5.369,10	1.067,29	31.162,77	44.604,24
Totale Passivi	192.433,79	1.473,19	3.731,89	7.399,18	96.561,04	309.320,09	610.919,18

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

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

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.

Il Revisore ha potuto verificare che tale verifica risulta effettuata e analiticamente illustrata nella relazione allegata 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

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, 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.

CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE

L'Organo di revisione ha preso atto che l'Ente si è avvalso della facoltà di rinviare l'approvazione del conto economico e lo stato patrimoniale al 2019

CONCLUSIONI

Il Revisore, nell'ambito del suo compito istituzionale, ritiene che le scelte di politica economica e finanziaria effettuate dall'Ente siano improntate al conseguimento di efficienza ed economicità nella gestione.

Il Revisore conferma:

- l'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.);
- l'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);
- che l'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2018 dando adeguata motivazione.

Il Revisore ha verificato e condiviso:

- il raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'Ente e della realizzazione dei programmi;
- l'economicità della gestione dei servizi pubblici;
- l'indebitamento dell'Ente e l'incidenza degli oneri finanziari;
- la gestione delle risorse umane e relativo costo;
- l'attendibilità delle previsioni, la veridicità del Rendiconto e l'utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- la qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.);
- l'inventario risulta aggiornato alla data del 31/12/2018;
- l'adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno.

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

Il Revisore Unico

dott. Tomas Visintainer



The image shows a handwritten signature in black ink, which appears to read 'Tomas Visintainer'. To the right of the signature is a circular professional stamp. The stamp contains the following text: 'PROF. E DOTT. ESPERTI CONTABILI' at the top, 'TOMAS VISINTAINER' in the center, 'DOTTOR COMMERCIALISTA' below the name, 'Sez. A' below that, and 'N° 153' at the bottom. The stamp is partially obscured by the signature.