

COMUNE DI SORAGA

Provincia di Trento

RELAZIONE

**SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE
CONSILIARE DEL RENDICONTO DELLA
GESTIONE 2018 E SULLO SCHEMA DI
RENDICONTO PER L'ESERCIZIO
FINANZIARIO 2018**

Dati del revisore unico responsabile per la compilazione della Relazione:

Dott. Andrea Costantino Fisichella

Piazza del Malgher, 5 – 38036 – San Giovanni di Fassa (TN)

Telefono 0462 - 763047 Fax 0462 - 762067

Posta elettronica: acostantino@tiscali.it

Pec: andrea.costantinofisichella@pec.odctrento.it

S O M M A R I O

<i>INTRODUZIONE</i>	4
<i>CONTO DEL BILANCIO</i>	8
<i>Verifiche preliminari</i>	8
<i>Gestione Finanziaria</i>	10
<i>Risultati della gestione</i>	11
<i>a) Saldo di cassa.....</i>	11
<i>b) Risultato della gestione di competenza</i>	13
<i>c) Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018.....</i>	15
<i>d) Risultato di amministrazione.....</i>	18
<i>e) Variazione dei residui anni precedenti.....</i>	18
<i>Verifica congruita' Fondi</i>	21
<i>Fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	21
<i>Gestione dei residui</i>	22
<i>Analisi del conto del bilancio</i>	26
<i>a) Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2018</i>	26
<i>b) Servizi per conto terzi</i>	26
<i>c) Verifica del Patto di stabilità</i>	28
<i>Contenimento della spesa del personale</i>	29
<i>Analisi delle principali poste</i>	30
<i>Titolo I - Entrate Tributarie.....</i>	30
<i>Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti</i>	31
<i>Titolo III - Entrate Extratributarie</i>	32
<i>Titolo I - Spese correnti</i>	40
<i>Titolo II - Spese in conto capitale.....</i>	43
<i>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio.....</i>	46
<i>CONTO DEL PATRIMONIO</i>	47
<i>INDICATORI ECONOMICO-FINANZIARI</i>	48

<i>PARAMETRI DI DEFICITARIETA'</i>	49
<i>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</i>	50
<i>IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI,</i>	51
<i>CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</i>	51
<i>CONCLUSIONI</i>	52

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Andrea Costantino Fisichella, revisore nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 10 del 29.05.2018, 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 contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto 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.

Il Revisore ricevuta in data 12.04.2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 132 del 09.04.2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

- conto del bilancio

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

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;

- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto 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;
- 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);
- inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- nota informativa che evidenzi gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);

- prospetto spese di rappresentanza anno 2018 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2018 del saldo di finanza pubblica;
 - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell’insussistenza alla chiusura dell’esercizio di debiti fuori bilancio;
 - (eventuale) relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell’esercizio 2018 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell’esercizio 2017;
- ◆ viste le disposizioni del Testo Unico delle Leggi Regionali sull’ordinamento contabile e finanziario nei comuni della Regione Autonoma Trentino Alto Adige approvato con D.P.G.R 28.05.1999 n.4/L modificato dal DPReg. 1 febbraio 2005 n.4/L, di seguito denominato T.U.L.R.O.C;
- ◆ viste le disposizioni del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. approvato con D.P.G.R. 27.10.1999 n.8/L, di seguito denominato regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C;
- ◆ visto il Decreto del Presidente della Giunta Regionale 24.01.2000, n.1/L modificato con D.P.G.R. n.17/L del 6/12/2001;
- ◆ visto l’articolo 43, comma 1 lettera d) del T.U.L.R.O.C ;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ visto l’articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l’anno 2018;
- ◆ visto il regolamento di contabilità aggiornato con delibera dell’organo consiliare n. 13 del 30.05.2005
- ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall’Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 43 del T.U.L.R.O.C avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 4;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

Il revisore, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- l'assenza di gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali;
- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i 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 agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 127 del 09.04.2019 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'assenza di spese che, pur avendo la natura di debiti fuori bilancio, sono state imputate agli stanziamenti correnti senza aver operato il riconoscimento, da parte del Consiglio, previsto dall'articolo 21 del T.U.R.L.O.C. e dall'articolo 17 della LR 23 ottobre 1998 n. 10;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi

dell'art. 20 del T.U.L.R.O.C. con delibera C.C. n. 17 di data 27.07.2018 (provvedimento di natura obbligatoria qualora comporti la necessità di interventi correttivi alle previsioni di bilancio al fine di ripristinare la situazione di equilibrio complessivo);

- che l'ente non ha adottato provvedimenti di riequilibrio, in quanto i dati della gestione non facevano prevedere un disavanzo di amministrazione o di gestione per squilibrio della gestione di competenza o di quella dei residui;
- che l'ente ha adottato le opportune misure organizzative in vista dell'applicazione della direttiva 2011/7/UE in materia di tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni e che non sono state riscontrate criticità al riguardo;
- che l'ente non ha utilizzato lo strumento del leasing immobiliare;
- che per la realizzazione di opere pubbliche l'ente nel corso del 2018 non ha utilizzato lo strumento del leasing immobiliare in costruendo;
- che l'ente non ha utilizzato lo strumento del lease-back
- che l'ente non ha in essere operazioni di project financing;
- che l'ente non ha fatto ricorso al contratto di disponibilità disciplinato dall'art. 160 – ter del D.Lgs n. 163/2006;
- che l'ente partecipa alle seguenti forme associative: Consorzio di vigilanza boschiva Rosengarten tra i comuni di Moena, Soraga, Vigo di Fassa, Pozza di Fassa, Asuc di Pozza di Fassa e Asuc di Pera di Fassa; Consorzio gestione scuola Moena Soraga, Consorzio gestione scuola San Giovanni di Fassa Soraga, Gestione Associata servizio entrate, Gestione associata servizio informatico e Gestione associata del servizio di polizia locale;
- che l'ente non ha predisposto accantonamenti per il finanziamento di passività potenziali;
- che l'ente non ha adottato forme di consolidamento dei conti con le proprie aziende, società o altri organismi partecipati;
- che l'ente ha rispettato i vincoli normativi relativi ai compensi ed al numero degli amministratori delle società partecipate direttamente o indirettamente dall'Ente.

Gestione Finanziaria

Il revisore, con riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 1299 reversali e n. 1750 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all’indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell’art. 119 della Costituzione e del Regolamento di esecuzione della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 “Norme in materia di governo dell’autonomia del Trentino” concernente la disciplina per il ricorso all’indebitamento da parte dei comuni e delle comunità, dei loro enti ed organismi strumentali, approvato con D.P.P. 21 giugno 2007 n. 14-94/Leg., rispettando i limiti di cui al comma 3 dell’articolo 25 della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 e s.m. ;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 28 del T.U.L.R.O.C. e 27 e 29 del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell’ente, Cassa Rurale Dolomiti di Fassa, Primiero e Belluno Cassa Centrale Banca, reso nei termini previsti dalla legge.

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31.12.2018 risulta così determinato:

In conto		Totale
RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2018		365.648,87
Riscossioni	724.210,24	1.663.356,66
Pagamenti	636.977,11	1.966.281,38
Fondo di cassa al 31 dicembre		149.957,28

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

- depositi cauzionali: € 87.100,00

Il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 1 – comma 2 – lettera a) del Regolamento di esecuzione della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 “Norme in materia di governo dell'autonomia del Trentino” concernente la disciplina per il ricorso all'indebitamento da parte dei comuni e delle comunità, dei loro enti ed organismi strumentali, approvato con D.P.P. 21 giugno 2007 n. 14-94/Leg., ed è stato determinato dalla deliberazione della giunta comunale n. 205 del 28.11.2013.

L'entità massima dell'anticipazione corrisposta nell'esercizio ammonta ad **Euro 43.280,48**.

L'entità dell'anticipazione non restituita al 31.12.2018 ammonta ad **Euro 0,00**;

Il limite dell'anticipazione concedibile ammonta ad **Euro 345.886,47**;

L'entità delle somme maturate a titolo di interessi passivi ammonta ad **Euro 0,00**;

Si da atto che l'Ente nel corso dell'esercizio 2019 e fino alla data di compilazione della presente relazione ha fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria una sola volta.

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale

presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

	Disponibilità	Interessi attivi	Anticipazioni	Interessi passivi
Anno 2016	306.931,47	447,67		
Anno 2017	365.648,87	1.276,86		
Anno 2018	149.957,28	471,87		

Il Revisore, in merito alla gestione di cassa dell'Ente, osserva quanto segue:

considerati i limiti del budget di cassa che annualmente vengono definiti dalla PAT, il Comune di Soraga nel corso del 2019 sarà costretto a ricorrere all'anticipazione di cassa per poter effettuare i pagamenti entro i termini di legge.

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 107.653,62 come risulta dai seguenti elementi:

FPV per spese correnti e in c/capitale in entrata (+)			
Accertamenti	(+)	2.753.288,24	
Impegni	(-)	2.645.634,62	
FPV di parte corrente e in c/capitale di spesa	(-)		
Totale avanzo (disavanzo) di competenza			107.653,62

così dettagliati:

FPV per spese correnti e in c/capitale in entrata (+)		374.968,06
Riscossioni	(+)	1.663.356,66
Pagamenti	(-)	1.966.281,38
<i>Differenza</i>	[A]	72.043,34
Residui attivi	(+)	714.963,52
Residui passivi	(-)	570.986,78
FPV di parte corrente e in c/capitale di spesa	(-)	108.366,46
<i>Differenza</i>	[B]	35.610,28
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	[A] - [B]	107.653,62

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2018, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	23.236,64
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.332.044,82
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.208.871,22
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	32.996,08
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i>	(-)	9.899,61
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		103.514,55
ALTRI POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO		
H) Utilizzo avано di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos. di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destin.estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M	103.514,55
P) Utilizzo avано di amministrazione per spese di investimento	(+)	200.000,00
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	151.731,42
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	565.868,25
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	-
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 accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	838.090,22
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	75.370,08
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	4.139,37
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 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	107.653,92

Al risultato di gestione 2018 non ha contribuito nessuna entrata corrente e nessuna spesa correnti di carattere eccezionale.

c) 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.

Il Revisore 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 reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2019-2020-2021 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31.12.2018 è la seguente:

FPV	01.01.2018	31.12.2018
FPV di parte corrente	23.236,64	32.996,38
FPV di parte capitale	151.731,42	75.370,08

la composizione del FPV di parte capitale finale 31.12.2018 è la seguente:

Intervento	Fonti di finanziamento
Realizzazione armadio c/o sala consiliare	Euro 8.662,00
Manutenzione straordinario portoni VVFF	Euro 1.062,62

Potatura straordinaria piante	Euro 3.635,60	Avanzo amministrazione
Acq.automezzo gestione associata Polins di Fassa	Euro 1.837,79	Budget 2016/2020
Rifacim.recinzioni acquedotti danneggiate da alluvione	Euro 18.247,05	Budget 2016/2020
Progettazione passerella su torrente Avisio	Euro 12.557,84	Avanzo di amministrazione
Sostituz.cavi elettrici e pinti sostegno pali illumin.Loc. Molin	Euro 10.462,30	Fondo investimenti minori
Lavori di sdoppiamento acque bianche loc. Molin	Euro 15.000,00	Contrib.di concessione e Fondo investimenti minorì
Progettazione per riqualificazione loc. ex CRM	Euro 3.904,88	Avanzo Amministrazione

Il Revisore ha verificato con la tecnica del campionamento che il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni:

1. l'entrata che finanzia il fondo è accertata
2. la spesa rientra nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato alla competenza finanziaria potenziata

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge che sono pari a zero.

	Entrate accertate	Spese impegnate
Per funzioni delegate dalla Provincia		
Per fondi Comunitari ed Internazionali		
Per oneri di urbanizzazione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per mutui		
Altri fondi vincolati - specificare -		

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

2016	2017	2018
244.600,40	190.265,49	12.833,16
244.600,40	190.265,49	12.833,16

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

anno 2016	0 %
anno 2017	0 %
anno 2018	0 %

NB: Per le entrate di cui si tratta dovrà essere assicurato il collegamento a previsioni di spesa da impegnare ad avvenuto accertamento delle entrate medesime

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 d.lgs. 285/92)

L'andamento degli accertamenti è stato il seguente:

Anno	2016	2017	2018
Accertamento	2.472,30	9.894,34	6.328,70
Riscossione (competenza)	2.074,10	9.894,34	6.328,70
Riscossione (c/residui)	164,00	164,00	

La parte vincolata dell'entrata (50%) risulta destinata come segue:

Anno	2016	2017	2018
Spesa corrente	2.472,30	9.894,34	6.328,70
Spesa per investimenti			

d) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un avано di Euro 221.317,47 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			Totale
	In conto		
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2018			365.648,87
RISCOSSIONI	724.210,24	1.663.356,66	2.387.566,90
PAGAMENTI	636.977,11	1.966.281,38	2.603.258,49
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018			149.957,28
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			149.957,28
RESIDUI ATTIVI	165.965,60	714.963,52	880.929,12
RESIDUI PASSIVI	130.215,69	570.986,78	701.202,47
<i>Differenza</i>			179.726,65
<i>meno FPV per spese correnti</i>			32.996,38
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			75.370,08
RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2018 (A)			221.317,47

L'utilizzo dell'avано nell'esercizio 2018 è stato così ripartito:

Applicazione dell'avано nel 2018	Avано vincolato	Avано per spese in c/capitale	Fondo svalutaz. crediti *	Avано non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00			0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo				0,00	0,00
Debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti				0,00	0,00
Spesa in c/capitale		0,00		200.000,00	200.000,00
altro			0,00	0,00	0,00
Total avано utilizzato	0,00	0,00	0,00	200.000,00	200.000,00

e) Variazione dei residui anni precedenti

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ordinario ha subito la seguente evoluzione:

	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	890.854,26	724.210,24	165.965,60	- 678,42
Residui passivi	823.840,83	636.977,11	130.215,69	- 56.648,03

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

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	2.378.320,18
Totale impegni di competenza	-	2.537.268,16
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	174.968,06
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	108.366,46
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-	92.346,38

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	-
Minori residui attivi riaccertati	-	678,42
Minori residui passivi riaccertati	+	56.648,03
SALDO GESTIONE RESIDUI		55.969,61

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	-	92.346,38
SALDO GESTIONE RESIDUI		55.969,61
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI UTILIZZATO		200.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON UTILIZZATO		57.694,24
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018		221.317,47

La parte accantonata, vincolata e destinata agli investimenti al 31.12.2018 è pari ad Euro 7.504,86.

Il Revisore ha verificato la quantificazione delle quote vincolate, destinate e accantonate e la natura del loro finanziamento.

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

	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	330.705,81	257.694,24	221.317,47
di cui:			
Fondi vincolati			
Fondi per finanziamento spese in c/capitale		36.298,49	7.504,86
Fondo svalutazione crediti		9.700,00	33.781,21
Fondi non vincolati (+/-)*	330.705,81	211.695,75	180.031,40
TOTALE	330.705,81	257.694,24	221.317,47

* Il fondo non vincolato va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria dei tre fondi vincolati. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria dei tre fondi vincolati 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 i fondi vincolati (compreso il fondo ammortamento ex articolo 17 comma 2 lettera a) del D.P.G.R. 28 maggio 1999 n. 4/L come modificato dal D.P.Reg. 1° febbraio 2005 n. 4/L coordinato con le disposizioni introdotte dalla legge regionale 5 febbraio 2013 n.1.)

Per altre osservazioni in merito ai Residui si rinvia a quanto esposto in relazione alla gestione dei Residui.

Verifica congruità Fondi

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.

Metodo semplificato

Tale fondo è stato calcolato in modo graduale con il metodo semplificato per un importo non inferiore a :

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2018	33.781,21
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2018	
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2018	33.781,21

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 2013/2017 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Gestione dei residui

Il Revisore ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 11,14, 21 e 22 del Regolamento di attuazione del TULROC.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2018 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2017.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2018 come previsto dall'art. 31 del T.U.L.R.O.C. dandone adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>Minori residui</i>
Corrente Tit. I, II, III	668.058,40	605.294,30	62.764,10	668.058,40	
di cui vincolati					
C/capitale Tit. IV, V	221.084,46	117.204,54	103.201,50	220.406,04	678,42
Servizi c/terzi Tit. IX	1.711,40	1.711,40		1.711,40	
Totali	890.854,26	724.210,24	165.965,60	890.175,84	678,42

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Minori residui</i>
Corrente Tit. I	308.841,05	261.882,00	41.475,69	303.357,69	5.483,36
di cui vincolati					
C/capitale Tit. II	379.598,52	274.151,85	54.282,00	328.433,85	51.164,67
Chiusura anticipazioni Tit. V	37.557,00	37.557,00		37.557,00	
Servizi c/terzi Tit. VII	97.844,26	63.386,26	34.458,00	97.844,26	
Totali	823.840,83	636.977,11	130.215,69	767.192,80	56.648,03

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

Insussistenze dei residui attivi	
Gestione corrente non vincolata	
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	678,42
Gestione servizi c/terzi	
MINORI RESIDUI ATTIVI	678,42

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

Insussistenze ed economie dei residui passivi	
Gestione corrente non vincolata	5.483,36
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	51.164,67
Gestione servizi c/terzi	
MINORI RESIDUI PASSIVI	56.648,03

Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti derivano principalmente dalle seguenti motivazioni:

- minori residui attivi: sistemazione dei residui derivanti da trasferimenti dalla Provincia Autonoma di Trento, già incassati in anni precedenti e non correttamente contabilizzati;
- minori residui passivi: si riferiscono soprattutto ad economie di spesa verificatesi in sede di liquidazione della spesa.

Movimentazione nell'anno 2018 dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2014:

	Titolo I	Titolo III	Titolo IV (esclusi depositi cauzionali)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31/12/2016			
Residui riscossi			
Residui stralciati o cancellati			
Residui da riscuotere al 31/12/2018			

Dettaglio della gestione contabile inerente i residui attivi antecedenti al 2014, iscritti in contabilità mediante ruoli:

	Euro
Somme iscritte a ruolo al 1/01/2018, provenienti da anni ante 2014	
di cui:	
Somme riscosse nell'anno 2018 per residui ante 2014	
Sgravi richiesti nell'anno 2018 per residui ante 2014	
Somme conservate al 31/12/2018	

Analisi “anzianità” dei Residui:

Residui	2013 e Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
Attivi Titolo I						23.872,82	23.872,82
dicuiTarsu							-
Attivi Titolo II				32.500,00	59.710,66	92.210,66	
Attivi Titolo III		1.973,85	6.605,91	4.185,27	17.499,07	354.427,59	384.691,69
dicuiTIA							
dicuisanzioni per violazioni al codice della strada							-
Attivi Titolo IV				103.201,50		274.952,23	378.153,73
Attivi Titolo V							-
Attivi Titolo IX	-					2.000,22	2.000,22
TOTALE ATTIVI	-	1.973,85	6.605,91	107.386,77	49.999,07	714.963,52	880.929,12
Passivi Titolo I			1.777,65	25.271,63	14.425,41	249.733,23	291.207,92
Passivi Titolo II		1.268,80		32.451,66	20.561,54	222.246,43	276.528,43
Passivi Titolo V						9.899,61	9.899,61
Passivi Titolo VII			34.458,00			89.107,51	123.565,51
TOTALE PASSIVI	-	1.268,80	36.235,65	57.723,29	34.986,95	570.986,78	701.201,47

In ordine alla esigibilità di tali residui, il Revisore osserva quanto segue:

- gran parte dei residui attivi si riferisce agli accertamenti dei contributi in c/capitale concessi dalla Provincia per il finanziamento di opere nonché alla quota del Fondo per gli investimenti comunali utilizzata nel corso degli anni, per i quali non si è ancora chiesta l'erogazione in un ottica del rispetto del saldo obiettivo di parte straordinaria;
- gran parte dei residui passivi si riferisce a opere per le quali è stata impegnata la spesa in sede di approvazione del progetto esecutivo o a opere che sono ancora in fase di esecuzione.

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il Revisore ha rilevato la sussistenza della ragione del credito e la concreta esigibilità e recuperabilità dello stesso¹.

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2018

Entrate	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2018</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i> Entrate tributarie	530.850,00	551.583,96	20.733,96	4%
<i>Titolo II</i> Trasferimenti	385.452,88	277.230,14	-108.222,74	-28%
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	493.169,67	503.230,72	10.061,05	2%
<i>Titolo IV</i> Entrate da trasf. c/capitale	948.585,00	564.868,25	-383.716,75	-40%
<i>Titolo VII</i> Entrate da prestiti	380.306,00	121.699,01	-258.606,99	-68%
<i>Titolo IX</i> Entrate da servizi per conto terzi	519.000,00	359.708,10	-159.291,90	-31%
Avanzo di amministrazione applicato	200.000,00		-200.000,00	-100%
Fondo pluriennale vincolato	174.968,06	66.601,60	-108.366,46	---
Totale	3.632.331,61	2.444.921,78	-1.187.409,83	-33%

Spese	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2018</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i> Spese correnti	1.422.809,58	1.208.871,22	-213.938,36	-15%
<i>FPV di parte corrente</i>		32.996,38		
<i>Titolo II</i> Spese in conto capitale	1.300.316,42	837.090,22	-463.226,20	-36%
<i>FPV in c/capitale</i>		75.370,08		
<i>Titolo IV</i> Rimborso di prestiti	9.899,61	9.899,61		
<i>Titolo V</i> Chiusura anticipazioni	380.306,00	121.699,01	-258.606,99	-68%
<i>Titolo VII</i> Spese per servizi per conto terzi	519.000,00	359.708,10	-159.291,90	-31%
Totale	3.632.331,61	2.537.268,16	-1.095.063,45	-30%

b) Servizi per conto terzi

L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi per conto terzi è stato il seguente:

¹ Rilievo Corte dei Conti per relazione conto consuntivo 2010: “Al fine di determinare il reale risultato d'esercizio, andrebbero fatti dei controlli più minuziosi soprattutto sulla gestione dei residui, andando a verificare non solo la sussistenza del titolo giuridico, ma anche la concreta recuperabilità del credito.”

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA (accertamenti competenza)		SPESA (impegni competenza)	
	2017	2018	2017	2018
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	31.828,13	34.114,40	31.828,13	34.114,40
Ritenute erariali	77.855,75	79.280,39	77.855,75	79.280,39
Altre ritenute al personale per conto di terzi	889,02	404,84	889,02	404,84
Depositi cauzionali				
Servizi per conto di terzi	216.720,50	244.008,47	216.720,50	244.008,47
Fondi per il servizio di economato	1.900,00	1.900,00	1.900,00	1.900,00
Depositi per spese contrattuali				

L'andamento delle riscossioni e dei pagamenti dei Servizi per conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA (riscossioni in c/ competenza)		SPESA (Pagamenti in c/ competenza)	
	2017	2018	2017	2018
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	31.828,13	34.114,40	31.828,13	34.114,40
Ritenute erariali	77.855,75	79.280,39	77.855,75	79.280,39
Altre ritenute al personale per conto di terzi	889,02	404,84	412,80	0,00
Depositi cauzionali				
Servizi per conto di terzi	216.720,50	242.958,25	153.956,66	199.811,00
Fondi per il servizio di economato	950,00	950,00	1.900,00	1.900,00
Depositi per spese contrattuali				

Le principali partite di entrata e correlata spesa (importi più significativi) contenute nella voce servizi per conto di terzi con i relativi importi sono per il solo anno 2018:

- pagamento bonus fiscale ai dipendenti e relativo recupero:	€ 8.096,99
- pagamento IVA Split Payment	€ 111.772,85
- spese contrattuali e valori bollati	€ 72,00
- transazioni con privati per fornitura segnaletica stradale	€ 461,91
- transazione con Coop. Allevatori di Soraga per gestione malghe comunali:	€ 1.693,99

c) Verifica del Patto di stabilità

Il Comune di Soraga non è soggetto alla normativa sul patto di stabilità secondo la normativa vigente.

Contenimento della spesa del personale

Si attesta il rispetto delle norme sul contenimento della spesa per il personale previste dall'articolo 8 della LP 27/2010 (finanziaria provinciale n. 18/2011 e n. 25/2012) in quanto l'Ente ha rispettato:

- il blocco delle assunzioni per tutti i comuni con limitata possibilità di deroghe generali e puntuali come previste dall'art. 8 – comma 3 – lettera a) della L.P. n.27/2010 e ss.mm.;

- il blocco dei concorsi per l'assunzione di segretari comunali nei comuni fino a 2000 abitanti come regolato dall'art. 8 ter della L.P. n.27/2010 e ss.mm..

Analisi delle principali poste

Titolo I - Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2018, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni definitive ed a quelle accertate nell'anno 2017:

	<i>Rendiconto 2017</i>	<i>Previsioni definitive 2018</i>	<i>Rendiconto 2018</i>	<i>Differenza</i>
Categoria I - Imposte				
I.C.I.				-
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	22.146,74	29.250,00	44.775,37	- 15.525,37
I.M.U. - I.M.I.S.	504.213,82	495.000,00	495.000,00	-
Tassa smaltimento rifiuti			3.205,59	- 3.205,59
TASI	-	-	-	-
Addizionale sul consumo di energia elettrica				-
Imposta sulla pubblicità	6.293,00	6.300,00	7.618,00	- 1.318,00
Altre imposte	2.816,17	300,00	985,00	- 685,00
Totale categoria I	535.469,73	530.850,00	551.583,96	- 20.733,96
Categoria II - Tasse				
TARES				-
Liquid/ accertamento anni pregressi				-
Tassa rifiuti urbani				-
TOSAP				-
Liquid/ accertamento anni pregressi				-
TOSAP				-
Altre tasse		-	-	-
Totale categoria II	-	-	-	-
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni				-
Altri tributi propri				-
Totale categoria III	-	-	-	-
Totale entrate tributarie	535.469,73	530.850,00	551.583,96	- 20.733,96

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

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici/imu	29.250,00	44.775,37	44.735,37
Recupero evasione altri tributi			
Recupero evasione T.I.A/TARSU			
Recupero evasione altre entrate non tributarie			
Totale	29.250,00	44.775,37	44.735,37

Si incentiva l'Ente a perseverare nell'attività di verifica dei comportamenti dei contribuenti atteso che, come emerge dall'attività intrapresa negli anni passati, sono stati raggiunti buoni risultati in termini sia di accertamento che di riscossione.

Tariffa igiene ambientale (T.I.A.)

Il conto economico dell'esercizio 2018 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presenta i seguenti elementi:

<u>Ricavi:</u>	
- da tariffa	<u>151.580,00</u>
- altri ricavi	<u> </u>
<i>Totale ricavi</i>	<u>151.580,00</u>
 <u>Costi:</u>	
- raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti solidi urbani e assimilati	<u>115.000,00</u>
- spazzamento strade	<u>9.281,46</u>
- altri costi	<u>27.298,54</u>
<i>Totale costi</i>	<u>151.580,00</u>
 <u>Percentuale di copertura</u>	100%

La percentuale di copertura prevista è del 100 %.

Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

	2016	2017	2018
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato			
Contributi e trasferimenti correnti della Provincia Autonoma di Trento	314.751,40	310.081,00	385.452,88
Contributi e trasferimenti della Provincia Autonoma di Trento per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico			
Total	314.751,40	310.081,00	385.452,88

Titolo III - Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2018, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni definitive ed a quelle accertate nell'anno 2017:

	Rendiconto 2017	Previsioni definitive 2018	Rendiconto 2018	Differenza
Proventi servizi pubblici - cat 1	300.647,97	233.659,67	216.455,49	- 17.204,18
Proventi dei beni dell'ente - cat 2	240.734,63	186.760,00	185.700,91	- 1.059,09
Interessi su anticip.ni e crediti - cat 3	1.232,10	39.750,00	39.068,77	- 681,23
Utili netti delle aziende - cat 4				-
Proventi diversi - cat 5	64.649,64	33.000,00	62.005,55	29.005,55
Total entrate extratributarie	607.264,34	493.169,67	503.230,72	10.061,05

Non ci sono osservazioni di rilievo riguardo ai dati esposti.

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Acquedotto	45.650,00	45.650,00		100%	100%
Fognatura	13.200,00	13.200,00		100%	100%
Nettezza urbana	151.580,00	151.580,00		100%	100%

Organismi partecipati

SEZIONE SOCIETA'

Si considerano rientranti in questa categoria:

- le società di cui l'ente locale detiene una partecipazione diretta o indiretta;
- le società controllate dal'ente locale, anche indirettamente;
- le Aziende speciali, le Istituzioni, le Fondazioni, i Consorzi;
- le società in liquidazione o in stato di fallimento in cui l'ente detiene una partecipazione diretta o indiretta;
- le società partecipate direttamente cessate nell'esercizio 2018;
- le società partecipate direttamente cedute nell'esercizio 2018.

2.1 Informazioni su ciascuna istituzione, consorzio, fondazione, azienda e sulle società partecipate:

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio 2015	Bilancio 2016	Bilancio 2017	Bilancio 2018 (*)
			Diretta	Indiretta				
00990320228	Informatica Trentina Spa	Servizi informatici						
	Quota % di partecipazione		0,0060%					
Valore della produzione			43.214.909		41.220.316	40.241.109		
- di cui servizi a favore della PAT			32.270.240					
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente								
Utile o perdita d'esercizio			122.860		216.007	892.950		
Utile o perdita al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n. 22 del conto economico			138.209					
Dividendi distribuiti								
Indebitamento al 31.12			22.336.161		23.471.546	14.257.762		
TFR			4.098.372		4.002.654	3.825.881		
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)			277		272	264		
Personale dipendente al 31.12 (costo)			15.893.258		15.106.243	14.611.022		
Crediti dell'organismo verso l'Ente locale al 31.12								
Crediti dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12								

(*) dati ancora non disponibili. Bilancio non ancora approvato

2.2 Le garanzie concesse, eventualmente indicate al punto 2.1 hanno comportato escussioni nei confronti dell'Ente nel 2018?

NON RICORRE LA FATTISPECIE

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio 2015	Bilancio 2016	Bilancio 2017	Bilancio 2018 (*)		
00104200225	Consorzio Elettrico di Pozza di Fassa	Produzione e vendita energia elettrica	Diretta	Indiretta						
Quota % di partecipazione			0,0900%							
Valore della produzione *					2.620.323	3.905.900	3.825.801			
- di cui servizi a favore della PAT										
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente										
Utile o perdita d'esercizio					- 74.901	121.264	34.158			
Utile o perdita al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n. 22 del conto economico					179.961	121.264	8.324			
Dividendi distribuiti										
Indebitamento al 31.12 **					1.090.821	1.071.802	2.114.122			
TFR ***					332.543	363.716	399.388			
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					9	10	10			
Personale dipendente al 31.12 (costo) ****					563.965	617.813	686.578			
Crediti dell'organismo verso l'Ente locale al 31.12										
Crediti dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12										

(*) dati ancora non disponibili. Bilancio non ancora approvato

2.2 Le garanzie concesse, eventualmente indicate al punto 2.1 hanno comportato escussioni nei confronti dell'Ente nel 2018?

NON RICORRE LA FATTISPECIE

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio 2015	Bilancio 2016	Bilancio 2017	Bilancio 2018 (*)		
01855950224	Azienda per il Turismo della Val di Fassa	Promozione turistica	Diretta	Indiretta						
Quota % di partecipazione			0,8200%							
Valore della produzione *					4.644.022	5.454.348	5.404.067			
- di cui servizi a favore della PAT										
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente										
Utile o perdita d'esercizio					54.652	108.970	34.249			
Utile o perdita al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n. 22 del conto economico					65.425	123.740	80.850			
Dividendi distribuiti										
Indebitamento al 31.12 **					1.238.899	2.797.696	1.720.489			
TFR ***					156.465	171.227	189.088			
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					34	34	35			
Personale dipendente al 31.12 (costo) ****					1.181.909	1.187.946	1.217.864			
Crediti dell'organismo verso l'Ente locale al 31.12										
Crediti dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12										

(*) dati ancora non disponibili. Bilancio non ancora approvato

2.2 Le garanzie concesse, eventualmente indicate al punto 2.1 hanno comportato escussioni nei confronti dell'Ente nel 2018?

NON RICORRE LA FATTISPECIE

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio 2015	Bilancio 2016	Bilancio 2017	Bilancio 2018 (*)
			Diretta	Indiretta				
02084830229	Trentino Trasporti Esercizio Spa	Servizio di trasporto pubblico						
	Quota % di partecipazione		0,0007%					
Valore della produzione *					95.271.847	96.758.513	100.317.140	
- di cui servizi a favore della PAT								
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente								
Utile o perdita d'esercizio					95.967	49.974	79.837	
Utile o perdita al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n. 22 del conto economico								
Dividendi distribuiti								
Indebitamento al 31.12 **					23.484.067	15.102.166	15.279.712	
TFR ***					13.760.642	13.058.952	11.549.928	
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					1.154	1.158		
Personale dipendente al 31.12 (costo) ****					51.625.872	48.865.828		
Crediti dell'organismo verso l'Ente locale al 31.12								
Crediti dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12								

(*) dati ancora non disponibili. Bilancio non ancora approvato. Per la società Trentino Trasporti Esercizio spa è in corso un processo di fusione. Nel 2018 l'Ente ha restituito le azioni in suo possesso e si è in attesa di ricevere le nuove azioni della società come risulterà al completamento del processo di fusione.

2.2 Le garanzie concesse, eventualmente indicate al punto 2.1 hanno comportato escussioni nei confronti dell'Ente nel 2018?

NON RICORRE LA FATTISPECIE

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio 2015	Bilancio 2016	Bilancio 2017	Bilancio 2018 (*)
			Diretta	Indiretta				
01533550222	Consorzio dei Comuni Trentini Scarl							
	Quota % di partecipazione		0,4200%					
Valore della produzione *					3.386.594	3.935.093	3.760.623	
- di cui servizi a favore della PAT								
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente								
Utile o perdita d'esercizio					178.915	380.756	339.479	
Utile o perdita al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n. 22 del conto economico								
Dividendi distribuiti								
Indebitamento al 31.12 **					3.192.147	2.701.714	2.903.019	
TFR ***					200.623	191.207	183.789	
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					20	22	23	
Personale dipendente al 31.12 (costo) ****					1.349.258	1.454.408	1.424.438	
Crediti dell'organismo verso l'Ente locale al 31.12								
Crediti dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12								

(*) dati ancora non disponibili. Bilancio non ancora approvato

2.2 Le garanzie concesse, eventualmente indicate al punto 2.1 hanno comportato escussioni nei confronti dell'Ente nel 2018?

NON RICORRE LA FATTISPECIE

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio 2015	Bilancio 2016	Bilancio 2017	Bilancio 2018 (*)
			Diretta	Indiretta				
02002380224	Trentino Riscossioni Spa							
	Quota % di partecipazione		0,0068%					
	Valore della produzione *				4.099.945	4.389.948	4.854.877	
- di cui servizi a favore della PAT								
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente								
Utile o perdita d'esercizio					275.094	315.900	235.574	
Utile o perdita al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n. 22 del conto economico								
Dividendi distribuiti								
Indebitamento al 31.12 **					5.955.117	5.540.529	5.346.459	
TFR ***					271.787	324.227	376.425	
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					49	48	49	
Personale dipendente al 31.12 (costo) ****					1.685.673	1.706.435	1.889.054	
Crediti dell'organismo verso l'Ente locale al 31.12								
Crediti dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12								

(*) dati ancora non disponibili. Bilancio non ancora approvato

Con riferimento agli organismi partecipati indicati al punto 2.1:

2.3 Sono state operate cancellazioni di debiti verso organismi partecipati?

NON RICORRE LA FATTISPECIE

2.4 Sono state rilevate discordanze tra crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate?

NO

2.5 Informazioni sulla spesa dell'ente locale a favore degli organismi partecipati direttamente e indirettamente:

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2018	Valore in euro
			Diretta	Indiretta	Impegni	Pagamenti			
00337460224	Informatica Trentina Spa	Servizi informatici	Diretta						
	Per contratti di servizio				280,60	280,60	I		
	Per trasferimenti in conto esercizio								
	Per trasferimenti in conto capitale								
	Per coperture di disavenzi o perdite								
	Per acquisizioni di capitale								
	Per aumento di capitale non per perdite								
	Altro: partecipazione a corsi di formazione								
	TOTALE TITOLO I				280,60	280,60			
	TOTALE TITOLO II								

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2018	Valore in euro
			Diretta		Impegni	Pagamenti			
00104200225	Consorzio Elettrico di Pozza di Fassa	Produzione e vendita energia elettrica	Diretta		Impegni	Pagamenti	I		
Per contratti di servizio				29.915,63	29.915,63				
Per trasferimenti in conto esercizio									
Per trasferimenti in conto capitale									
Per coperture di disavenzi o perdite									
Per acquisizioni di capitale									
Per aumento di capitale non per perdite									
Altro									
TOTALE TITOLO I				29.915,63	29.915,63				
TOTALE TITOLO II									

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2018	Valore in euro
			Diretta		Impegni	Pagamenti			
01855950224	Azienda per il Turismo della Val di Fassa	Promozione turistica	Diretta		Impegni	Pagamenti	I		
Per contratti di servizio									
Per trasferimenti in conto esercizio				2.468,00	2.468,00		II		
Per trasferimenti in conto capitale									
Per coperture di disavenzi o perdite									
Per acquisizioni di capitale									
Per aumento di capitale non per perdite									
Altro									
TOTALE TITOLO I									
TOTALE TITOLO II				2.468,00	2.468,00				

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2018	Valore in euro
			Diretta		Impegni	Pagamenti			
02084830229	Trentino Trasporti Esercizio SpA	Servizio di trasporto pubblico	Diretta		Impegni	Pagamenti	I		
Per contratti di servizio				22.258,00	22.258,00		II		
Per trasferimenti in conto esercizio									
Per trasferimenti in conto capitale									
Per coperture di disavenzi o perdite									
Per acquisizioni di capitale									
Per aumento di capitale non per perdite									
Altro									
TOTALE TITOLO I									
TOTALE TITOLO II				22.258,00	22.258,00				

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2018	Valore in euro
			Diretta		Impegni	Pagamenti			
01533550222	Consorzio dei Comuni Trentini Scarl								
Per contratti di servizio					2.318,00	2.318,00	I		
Per trasferimenti in conto esercizio					829,60	829,60	I		
Per trasferimenti in conto capitale									
Per coperture di disavenzi o perdite									
Per acquisizioni di capitale									
Per aumento di capitale non per perdite									
Altro: partecipazione a corsi di formazione					76,00	76,00	I		
TOTALE TITOLO I					3.223,60	3.223,60			
TOTALE TITOLO II					-	-			

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2018	Valore in euro
			Diretta		Impegni	Pagamenti			
02002380224	Trentino Riscossioni SpA								
Per contratti di servizio									
Per trasferimenti in conto esercizio									
Per trasferimenti in conto capitale									
Per coperture di disavenzi o perdite									
Per acquisizioni di capitale									
Per aumento di capitale non per perdite									
Altro: partecipazione a corsi di formazione									
TOTALE TITOLO I					-	-			
TOTALE TITOLO II					-	-			

2.6 I seguenti organismi partecipati non hanno provveduto ad approvare il bilancio di esercizio o il rendiconto al 31.12.2018:

NON RICORRE LA FATTISPECIE

2.7 Con riferimento a ciascun organismo o società non quotata partecipata direttamente per cui è stato effettuato, nell'esercizio 2018, un aumento di capitale o del fondo di dotazione per ripiano perdite a carico dell'Ente, compilare la seguente tabella:

NON RICORRE LA FATTISPECIE

2.8 L'Ente ha proceduto nell'esercizio 2018 a nuovi affidamenti o a rinnovi di affidamenti?

NO

2.9 L'Ente ha proceduto nell'esercizio 2018 ad ampliamento della tipologia dei servizi resi

di precedenti contratti di servizio?

NON RICORRE LA FATTISPECIE

- 2.10 Informazioni su eventuali organismi partecipati direttamente o indirettamente dall'Ente in liquidazione o in procedura concorsuale nell'esercizio 2018

NON RICORRE LA FATTISPECIE

- 2.11 Informazioni su eventuali organismi partecipati trasformati in aziende speciali

NON RICORRE LA FATTISPECIE

- 2.12 Informazioni su eventuali organismi partecipati direttamente dall'Ente cessati nell'esercizio 2018

NON RICORRE LA FATTISPECIE

- 2.13 Informazioni su eventuali cessioni di quote/azioni di OO.PP. effettuate direttamente dall'Ente nel corso dell'esercizio 2018

NON RICORRE LA FATTISPECIE

Titolo I - Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi, evidenzia quanto segue:

	2016	2017	2018
Personale	426.080,03	425.432,67	439.047,05
Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	78.712,68	556.218,74	555.041,10
Prestazioni di servizi	514.815,98	125.231,11	93.830,93
Utilizzo di beni di terzi	610,00		
Trasferimenti	102.071,72	97.411,81	88.578,77
Interessi passivi e oneri finanziari diversi			
Imposte e tasse	38.967,72	34.457,27	32.373,37
Oneri straordinari della gestione corrente	1.701,00		
Totale spese correnti	1.162.959,13	1.238.751,60	1.208.871,22

INTERVENTO 01 – Spese per il personale

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

2016	2017	2018
11	11	12
426.080,03	425.432,67	439.047,05
38.734,55	38.675,70	36.587,25

In merito ai dati sopra esposti si osserva quanto segue:

L'Ente ha effettuato nel 2018:

- cessazioni di personale **no**
- nuove assunzioni di personale **no**
- rinnovi contrattuali a tempo determinato **no**
- proroghe contratti a tempo determinato **si**

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

- Rendiconto 2017: 34,35%
- Rendiconto 2018: 36,32%

INTERVENTO 03 – Prestazione di servizi

In merito alle consulenze² riferite all'anno 2018 si riporta l'ammontare ed il numero delle stesse per le seguenti tipologie:

Tipologia	Numero incarichi	Importo
STUDIO	negativo	
RICERCHE	negativo	
CONSULENZE		

² Si fa riferimento agli incarichi di studio, ricerca e consulenza e collaborazione come definiti dagli artt. 39 sexies (*Incarichi di studio, di ricerca e di consulenza*) e 39 duodecies (*Incarichi di collaborazione*) della legge provinciale 19 luglio 1990, n. 23, con esclusione delle fattispecie individuate dall'allegato 2 alla deliberazioni delle Giunta provinciale n. 1445 del 7 luglio 2011.

**ELENCO DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE DALL'ENTE
NELL'ANNO 2018³**

Il Comune di Soraga non ha un regolamento che disciplina le spese di rappresentanza. Questo il dettaglio:

Descrizione della spesa	Occasione del suo sostenimento	Importo in Euro
Rinfresco	Pranzo anziani c/o La Gran Ciasa	395,50
Rinfresco	Pranzo anziani c/o Cesa de Paussa	623,80
Acquisto targhe e cornici	Rappresentanza e pensionamento	196,18
Acquisto panettoni	Beneficienza	144,00
Corona alloro	Commemorazione caduti	170,01

³ Ai fini dell'elencazione si richiamano i seguenti principi e criteri generali desunti dal consolidato orientamento della giurisprudenza:
 - stretta correlazione con le finalità istituzionali dell'ente;
 - sussistenza di elementi che richiedano una proiezione esterna delle attività dell'ente per il miglior perseguimento dei propri fini istituzionali;
 - rigorosa motivazione con riferimento allo specifico interesse istituzionale perseguito, alla dimostrazione del rapporto tra l'attività dell'ente e la spesa erogata, nonché alla qualificazione del soggetto destinatario dell'occasione della spesa;
 - rispondenza a criteri di ragionevolezza e di congruità rispetto ai fini.

Titolo II - 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>
803.700,00	1.300.316,42	837.090,22	- 463.226,20	-35,6%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:	
- avanzo d'amministrazione	200.000,00
- avanzo del bilancio corrente	
- alienazione di beni	
- altre risorse	-
<i>Totale</i>	<u>200.000,00</u>
Mezzi di terzi:	
- mutui	
- prestiti obbligazionari	
- contributi comunitari	
- contributi Provincia Autonoma Trento	
- oneri di urbanizzazione	12.833,16
- altri mezzi di terzi	550.410,09
<i>Totale</i>	<u>563.243,25</u>
Totale risorse	<u>763.243,25</u>
Impieghi al titolo II della spesa	<u>837.090,22</u>

Indebitamento

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

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

Gli interessi passivi, relativi alle eventuali operazione di indebitamento garantite con fideiussioni rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 25 – comma 4 - della L.P. n. 3/2006 e s.m., presentano il seguente ammontare: Euro zero per il 2016, Euro zero per il 2017 e Euro zero per il 2018.

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione: (*in migliaia di euro*)

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito	89.766,00	44.883,42	0,00
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	44.883,42	44.883,42	
Estinzioni anticipate ⁽¹⁾			
Altre variazioni +/- ⁽²⁾			
Totale fine anno	44.882,58	0,00	0,00

Il Revisore ha accertato che il ricorso alle seguenti forme di indebitamento è destinato esclusivamente al finanziamento di spese di investimento impegnate nel 2018 in conformità

alle disposizioni dell'art. 119, ultimo comma, della Costituzione e del regolamento di esecuzione della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 "Norme in materia di governo dell'autonomia del Trentino" concernente la disciplina per il ricorso all'indebitamento da parte dei comuni e delle comunità, dei loro enti ed organismi strumentali, approvato con D.P.P. 21 giugno 2007 n. 14-94/Leg.

Forma indebitamento:	Importo (euro, impegni competenza)
mutui	
prestiti obbligazionari	
aperture di credito	
altre operazioni di finanza straordinaria disciplinate dal titolo VI del regolamento di contabilità provinciale (DPP 29 settembre 2005, n. 18-48/Leg) (da specificare tipologia dell'operazione esempio: cartolarizzazioni, altri contratti di finanza derivata	
TOTALE	-

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

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

Alla chiusura dell'esercizio finanziario 2018 **non esistono** debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Non sono state identificate e valutate eventuali sopravvenienze o insussistenze passive probabili.

Evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dei rispettivi esercizi:

Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018
negativo	negativo	negativo

CONTO DEL PATRIMONIO

Il Comune di Soraga ha redatto nell'anno 2017 per la prima volta il proprio conto del patrimonio (disponibile nel parere al conto consuntivo 2017) ma per il 2018 non è ancora disponibile in quanto, per cambio della normativa, l'elaborazione è stata affidata ad una ditta esterna che non ha ancora completato il lavoro.

INDICATORI ECONOMICO-FINANZIARI

INDICE		VALORE
Autonomia finanziaria	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / entrate correnti	79,19%
Pressione finanziaria	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / popolazione	€ 1.524,30
Autonomia tributaria	entrate tributarie / entrate correnti	41,41%
Pressione tributaria	entrate tributarie / popolazione	€ 797,09
Autonomia extra-tributaria	entrate extra-tributarie / entrate correnti	37,78%
Autonomia tariffaria	proventi da servizi / entrate correnti	22,69%
Copertura della spesa corrente	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / spesa corrente	87,26%
Rigidità strutturale	(spesa del personale + interessi passivi + rimborso quota capitale) / entrate correnti	32,96%
Rigidità (personale)	spesa del personale / entrate correnti	32,96%
Rigidità (indebitamento)	(interessi passivi + rimborso quota capitale) / entrate correnti	0,00%
Incidenza spesa del personale	spesa del personale / spesa corrente	36,32%
Capacità di risparmio (1)	situazione economica / entrate correnti	0,00%
Ricorso al credito	entrate da accensione prestiti / spesa d'investimento	
Indebitamento	debito residuo / entrate correnti	0,00%
Incidenza avanzo d'amministrazione su gestione corrente (2)	avanzo d'amministrazione / entrate correnti	16,61%
Incidenza residui attivi su gestione corrente (3)	residui attivi di parte corrente (eccetto residui relativi a ICI) / entrate correnti	37,59%
Incidenza residui passivi su gestione corrente (4)	residui passivi di parte corrente / spese correnti	24,09%

- (1) Qualora l'indicatore assuma segno negativo, va segnalata l'eventuale presenza di spese una tantum riferite alla gestione corrente.
- (2) Valori elevati dell'indicatore possono assumere valenza negativa, evidenziando eventuale incapacità di spesa e, indirettamente, mancata realizzazione dei programmi e dei progetti dell'Ente.
- (3) Si fa riferimento ai residui attivi formatisi nel corso dell'esercizio. Valori elevati dell'indicatore segnalano eventuali criticità nei processi di acquisizione delle entrate di parte corrente, con conseguenti riflessi negativi sulla gestione di cassa.
- (4) Si fa riferimento ai residui passivi formatisi nel corso dell'esercizio. Valori elevati dell'indicatore segnalano eventuali criticità nei processi di erogazione delle spese di breve periodo e dunque difficoltà di raggiungimento degli obiettivi.

PARAMETRI DI DEFICITARIETA'

	Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie	
	SI	NO
1) Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento):		X
2) Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà;		X
3) Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi e di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, rapportato agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III;		X
4) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;		X
5) Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del Tuel;		X
6) Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti; tale valore e' calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia al numeratore che al denominatore del parametro;		X
7) Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 25 della L.P 3/2006;		X
8) Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti, fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari;		X
9) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;		X
10) Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art 20 del D.P.G.R. 28 maggio 1999, n. 4/L con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente.		X

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il revisore attesta che la relazione predisposta dalla Giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 37 del TURLOC ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione non sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

Alla relazione sono allegate le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

***IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI,
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE***

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio sul Rendiconto 2018, il revisore rileva che:

- a) non ha riscontrato la presenza di gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze da segnalare al Consiglio Comunale;
- b) che vi è attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria ed il rispetto delle regole e dei principi per l'accertamento delle entrate, l'impegno delle spese e l'esigibilità dei crediti;
- c) che vi è 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);
- d) che vi è attendibilità dei valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);
- e) che vi è analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- f) che l'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2018 come previsto dall'art. 31 del TURLOC dandone adeguata motivazione;
- g) che ha ottenuto un soddisfacente raggiungimento degli obiettivi prefissati sia per quanto riguarda la parte corrente che le spese in conto capitale, come risulta dalle percentuali indicate nella tabella che segue:

2018

Grado di realizzo programmi	impegni	1.208.871,22	84,96%
Spese correnti	previsioni definitive	1.422.809,58	

Grado di realizzo programmi	impegni	837.090,22	64,38%
Spese c/capitale	previsioni definitive	1.300.316,42	

- h) che l'indebitamento dell'ente è contenuto e risulta congruo con gli obiettivi fissati;
- i) che la gestione delle risorse umane ed il relativo costo avviene nel rispetto delle disposizioni vigenti.

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.

San Giovanni di Fassa, 19 Aprile 2019

Il Revisore Unico
dott. Andrea Costantino Fisichella
