

**COMUNITA' ROTALIANA
KÖNIGSBERG**

Provincia di TRENTO

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**anno
2018**

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. SONIA VALORZI



Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	8
Premesse e verifiche.....	8
Gestione Finanziaria	10
Fondo di cassa.....	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	14
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018....	17
Risultato di amministrazione	19
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	21
Fondo crediti di dubbia esigibilità	22
Fondi spese e rischi futuri	22
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	23
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	24
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	25
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	25
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE....	30
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	31
CONTO ECONOMICO.....	33
STATO PATRIMONIALE.....	37
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	46
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	46
CONCLUSIONI	47



Comunità Rotaliana – Königsberg**Organo di revisione****Verbale n. 5 del 23.04.2019****RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018**

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

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

approva o presenta

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

Mezzocorona – Rumo, li 23.04.2019

L'organo di revisione

Rag. Sonia Valorzi



INTRODUZIONE

La sottoscritta Rag. Sonia Valorzi revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 26 del 21.12.2017;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera del comitato esecutivo n. 51 del 15 aprile 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;
- b) Conto economico
- c) Stato patrimoniale;

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

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con riportato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- 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;
- allegato alla relazione sulla gestione del Comitato esecutivo l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227 TUEL, c. 5);
 - il prospetto spese di rappresentanza anno 2018;
 - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - attestazione del Segretario Generale di insussistenza di contenziosi allo stato attuale;
 - 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;
 - ◆ viste le disposizioni della Legge Provinciale nr.18 del 9 dicembre 2015 "Modificazioni della Legge Provinciale di contabilità 1979 e altre disposizioni di adeguamento dell'ordinamento provinciale e degli Enti Locali al decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118
 - ◆ visto il Codice degli enti locali della Regione autonoma Trentino Alto Adige approvato con legge Regionale nr. 2 del 3 maggio 2018;
 - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera del Consiglio della Comunità

n. 11 del 21 maggio 2018;

- ◆ visto il Protocollo d'Intesa in materia di finanza locale per l'anno 2018, sottoscritto in data 10 novembre 2017 tra la Provincia Autonoma di Trento e il Consiglio delle Autonomie Locali della Provincia di Trento;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 37
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. //
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 32
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. //

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali elencati di seguito:

Variazioni di Consiglio, espressione del parere del Revisore con:

- verbale nr. 6 di data 11.05.2018;
- verbale nr. 9 di data 20.07.2018;



- verbale nr. 12 di data 15.11.2018.

Variazione da parte del Comitato Esecutivo, espressione del parere del Revisore con:

- verbale nr. 7 di data 09.07.2018;
- verbale nr. 11 di data 22.10.2018.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO**Premesse e verifiche**

La Comunità Rotaliana – Königsberg registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.29.853 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2018, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti,
- che l'Ente **non ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione"*;
- nel corso dell'esercizio 2018, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel rendiconto 2018 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 (*specificare se leasing immobiliare, leasing immobiliare in costruendo, lease-back, project financing, altre da specificare*);
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- **non si è** avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre



2017, n. 205;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione alle date di seguito indicate:
 - Conto della gestione dell'Economo (data di resa 30/01/2019);
 - Conto dell'agente contabile Cassa Centrale Banca per quanto riguarda le mense (data di resa 31/01/2019);
 - Conto della riscossione Equitalia (data di resa 29/01/2019);
 - Conto della riscossione Trentino Riscossione S.p.A. (data di resa 25/01/2019);
 - Conto consegnatario azioni Unicredit S.p.A. (data di resa 26/02/2019);
 - Conto consegnatario azioni Banca Intesa San Paolo S.p.A. (data di resa 31/01/2019);
 - Conto consegnatari dei beni (data di resa 30.01.2019);
 - Conto del Tesoriere Unicredit S.p.A. (data di resa 31/12/2018);
 - Conto del Tesoriere Intesa San Paolo S.p.A. (data di resa 27/02/2019);allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233,
Si rileva che il Tesoriere Intesa San Paolo S.p.A. e il consegnatario della azioni Unicredit Spa hanno reso il conto oltre il termine previsto dall'art. 226 Tuel.
- che l'ente **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018 **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- **non ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;
- come risulta dalle attestazioni rilasciate dai responsabili di Servizio non risultano alla chiusura dell'esercizio 2018 debiti fuori bilancio da riconoscere e/o finanziare;

Gestione Finanziaria

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

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 al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	1.411.284,10
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	1.411.284,10

Dal 1° maggio 2018, il Tesoriere della Comunità è Banca Intesa San Paolo S.p.A., fino al 30 aprile Tesoriere dell'ente era UNICREDIT S.p.a.

I valori risultanti dal conto del bilancio sono allineati con i sopra menzionati conti presentati nei termini di legge e parificati con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 134 di data 28.03.2019. L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	93.169,87	249.708,98	1.411.284,10
<i>di cui cassa vincolata ⁽¹⁾</i>	0,00	0,00	0,00

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Consistenza cassa vincolata	+/-	2016	2017	2018
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	0,00	0,00	0,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	0,00	0,00	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	0,00	0,00	0,00

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa Iniziale (A)		249.708,98			249.708,98
Entrate Titolo 1.00	+	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	10.264.856,47	3.811.599,15	4.493.525,59	8.305.124,74
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	856.229,25	777.371,82	268.748,95	1.046.120,77
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	11.121.085,72	4.588.970,97	4.762.274,54	9.351.245,51
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	10.492.150,93	6.515.190,61	1.800.687,27	8.315.877,88
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	10.492.150,93	6.515.190,61	1.800.687,27	8.315.877,88
Differenza D (D=B-C)	=	628.934,79	-1.926.219,64	2.961.587,27	1.035.367,63
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	628.934,79	-1.926.219,64	2.961.587,27	1.035.367,63
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	5.840.189,66	916.902,42	91.439,92	1.008.342,34
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	5.840.189,66	916.902,42	91.439,92	1.008.342,34
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	5.840.189,66	916.902,42	91.439,92	1.008.342,34
Spese Titolo 2.00	+	5.982.903,63	670.047,10	193.729,43	863.776,53
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	5.982.903,63	670.047,10	193.729,43	863.776,53
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	5.982.903,63	670.047,10	193.729,43	863.776,53
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-142.713,97	246.855,32	-102.289,51	144.565,81
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	400.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	400.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	1.102.844,65	720.615,29	1.280,20	721.895,49
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	1.141.658,13	698.614,28	41.639,53	740.253,81
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	697.116,32	-1.657.363,31	2.818.938,43	1.411.284,10



Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 **NON** sono indicati pagamenti per azioni esecutivi.

L'ente, nel 2018, **non ha** richiesto anticipazione di tesoreria.

	2016	2017	2018
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	0,00	290.646,13	0,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	35,00	0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata		188.304,68	0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	219,81	0,00

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria che l'Ente poteva richiedere, ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2018, era di euro 2.537.865,9.

Tempestività pagamenti

L'ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2018, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013.

L'ente **ha** allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

TRIMESTRE	VALORE
2018 1^ TRIMESTRE	27,18
2018 2^ TRIMESTRE	-19,23
2018 3^ TRIMESTRE	-25,79
2018 4^ TRIMESTRE	-5,23
ANNO 2018	-2,83

Dal prospetto risulta una media di pagamento di 2,83 giorni in anticipo rispetto alla scadenza, nel 2017 l'indicatore era pari a + **8,02** (giorni di ritardo rispetto alla scadenza).



Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento) alla piattaforma certificazione crediti

L'ente *ha* dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 908.229,68, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	908.229,68
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	384.088,26
Fondo pluriennale vincolato di spesa	465.688,50
SALDO FPV	-81.600,24
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	23,41
Minori residui attivi riaccertati (-)	29.910,35
Minori residui passivi riaccertati (+)	64.264,19
SALDO GESTIONE RESIDUI	34.377,25
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	908.229,68
SALDO FPV	-81.600,24
SALDO GESTIONE RESIDUI	34.377,25
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	120.934,59
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.646.183,64
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	3.628.124,92

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
Titolo II	7.681.038,42	7.716.998,30	3.811.599,15	49,39225074
Titolo III	1.155.806,20	1.143.161,22	777.371,82	68,00194114
Titolo IV	5.758.386,70	1.287.660,88	916.902,42	71,20682427
Titolo V	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!

La percentuale di riscossione del titolo 2^a dipende esclusivamente dalle regole con cui la Provincia liquida all'Ente gli importi dovuti.

Nel 2018, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario Trentino Riscossioni ha riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

Si segnala che per gli importi riscossi tramite bollettino postale non sempre è rispettata la periodicità stabilita per il versamento nel conto di Tesoreria, per tale motivo l'Ente ha modificato le modalità di riscossione delle proprie entrate richiedendo il versamento attraverso il bonifico bancario.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2018 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		249.708,98	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		363.946,89
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		8.860.159,52
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		8.164.214,50
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		386.097,42
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammto dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			673.794,49
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	(+)		46.078,51
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		12.813,54
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
contabili	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M		732.686,54
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		74.856,08
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		20.141,37
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1.287.660,88
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		12.813,54
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		1.075.376,22
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		79.591,08
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			214.877,49
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			947.564,03



Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		732.686,54
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	46.078,51
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		686.608,03

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

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

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

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	363.946,89	386.097,42
FPV di parte capitale	20.141,37	79.591,08
FPV per partite finanziarie		

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12			386.097,42
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza		228.185,55	274.650,32
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **		121.224,22	111.447,10
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***		14.537,12	
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12		20.141,37	79.591,08
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza		20.141,37	17.619,37
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti			61.971,71
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

(*) solo per gli enti sperimentatori

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 3.628.124,92, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				249.708,98
RISCOSSIONI	(+)	4.854.994,66	6.226.488,68	11.081.483,34
PAGAMENTI	(-)	2.036.056,23	7.883.851,99	9.919.908,22
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.411.284,10
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.411.284,10
RESIDUI ATTIVI	(+)	290.925,27	4.643.386,78	4.934.312,05
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	173.988,94	2.077.793,79	2.251.782,73
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			386.097,42
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			79.591,08
RESULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)	(=)			3.628.124,92

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 NON sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

Nei residui attivi NON sono compresi importi derivanti da accertamenti di tributi effettuati



sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	2.064.677,55	2.767.118,23	3.628.124,92
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	840.154,13	755.071,18	758.886,89
Parte vincolata (C)	256.900,25	290.651,18	478.776,55
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	967.623,17	1.721.395,87	2.390.461,48

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio NON ci sono entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V.

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

Utilizzo nell'esercizio 2018 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2017

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0									
Salvaguardia equilibri di bilancio	0									
Finanziamento spese di investimento	74.856	74.856								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0	0								
Estinzione anticipata dei prestiti	0	0								
Altra modalità di utilizzo	0									
Utilizzo parte accantonata	46.079		0	0	46.079					
Utilizzo parte vincolata	0					0	0	0		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	0									0
Valore delle parti non utilizzate	2.646.184	1.646.540	0	0	708.993	0	191.608	0	99.043	0
Valore monetario della parte	2.767.118	1.721.396	0	0	755.071	0	191.608	0	99.043	0

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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 del Comitato esecutivo n 41 del 01 aprile 2019 munito del parere dell'Organo di revisione rilasciato con verbale nr. 4 di pari data.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto del Comitato Esecutivo n 41 del 01 aprile 2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	5.175.806,87	4.854.994,66	290.925,27	- 29.886,94
Residui passivi	2.274.309,36	2.036.056,23	173.988,94	- 64.264,19

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	24.827,11	64.245,59
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	4.860,74	0,00
Gestione servizi c/terzi	199,09	18,60
MINORI RESIDUI	29.886,94	64.264,19

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'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità

o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **non è stato** ridotto il FCDE.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata: media semplice, accantonando l'intero importo senza ridurlo della percentuale prevista dal principio contabile.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 93.860,24.

L'Organo di revisione evidenzia che non sono rilevati crediti riconosciuti inesigibili.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Non risultano accantonati importi in quanto l'Ente non ha contenzioni in corso, come risulta da attestazione rilasciata dal Segretario Generale.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono stati accantonati fondi per perdite in quanto le società in cui l'Ente possiede una partecipazione non hanno registrato perdite negli ultimi bilanci approvati.

Fondo indennità di fine mandato



L'Ente non ha accantonato fondi per indennità di fine mandato.

Altri fondi e accantonamenti

L'Ente ha accantonato un importo pari a €. 655.026,65 per fondo TFR dipendenti a carico dell'Ente, determinato con metodo analitico. Si precisa che il fondo già accantonato nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente era pari ad €. 630.252,43 e che nel corso del 2018 tale accantonamento è stato utilizzato per €. 46.078,51 a seguito di cessazione di personale e conseguente liquidazione del tfr spettante.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

1. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	0	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	8.043.988	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	2.107.475	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	10.151.464	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	1.015.146	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1)	0	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	1.015.146	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	0	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100		0,00%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2016 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	0,00
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	0,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	0,00

Si precisa che l'Ente non ha mutui in ammortamento e nel 2018 non ha contratto nuovi mutui.

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



Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore di organismi partecipati o di altri soggetti.

Nel 2018 non risulta impegnato alcun importo per interessi passivi.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Non ricorre la fattispecie.

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente NON ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

La Giunta Provinciale con delibera nr. 1324 di data 27 luglio 2018 ha dato atto che a seguito della nota del Ministero dell'Economia e delle Finanze, di data 28 maggio 2018, prot. n. 118190, le Comunità di valle sono escluse dalla disciplina del pareggio di bilancio, prevista dalla legge 243 del 2012 e dalla normativa nazionale e provinciale che ne indica le modalità di attuazione. Pertanto ha escluso le Comunità di Valle della Provincia Autonoma di Trento dagli enti tenuti al rispetto del vincolo del pareggio di bilancio.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE**Entrate****TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono diminuite rispetto a quanto accertato nel 2017; in particolare si rileva la diminuzione dei trasferimenti di fondi da parte della Provincia per l'esercizio delle attività socio assistenziali, da attribuire alla politica di razionalizzazione disposta dalla Provincia stessa.

		CONSUNTIVO 2017	PREVISIONE DEFINITIVA 2018	CONSUNTIVO 2018
1000 - Contributo PAT per progetto "DOPO DI NOI"	E.		37.847,92	37.847,92
1101 - Concorso finanziario della Provincia a favore della Comunità Rotaliana	E.	1.666.261,02	1.562.988,93	1.590.192,24
1102 - Concorso finanziario della Provincia a favore della Comunità per Sanifonds	E.	7.603,00	7.321,60	7.321,60
1107 - Concorso PAT per progetti tossicodipendenze			23.170,33	23.170,33
1108 - Trasferimento Comunità della Valle dei Laghi per il servizio istruzione			173.212,07	173.212,07
1109 - Compartecipazione Comunità della Paganella			750,00	750,00
1110 - Contributo PAT per il diritto allo studio			90.000,00	90.000,00
1147 - Assegnazione provinciale per la gestione associata del servizio asilo nido	E.	86.478,00	87.500,00	86.478,00
1160 - Assegnazione di fondi da parte della Provincia per l'esercizio delle attività socio assistenziali - Rotaliana	E.	5.161.291,37	4.946.519,20	4.946.519,20
1161 - Assegnazione di fondi da parte della Provincia per progetto P.I.P.P.I.	E.	12.500,00	18.750,00	18.750,00
1163 - Assegnazione provinciale per interventi 19 Comunità Rotaliana	E.	63.160,37	50.000,00	66.282,66
1167 - Contributo provinciale per piano giovani di zona	E.	30.027,91	26.600,00	22.943,83
1168 - Assegnazione di fondi da parte della Provincia per progetto amministrazione di sostegno	E.	2.597,50	2.597,50	2.597,50
1169 - Assegnazione di fondi da parte della Provincia per progetto benessere familiare	E.	11.277,00	15.000,00	15.000,75
1220 - Assegnazione di fondi da parte della Provincia per la cultura	E.	5.353,49		
1316 - Assegnazione di fondi da parte della Provincia per interventi in materia di edilizia abitativa per l'integrazione del canone di locazione L.P. 15/2005	E.	409.375,87	486.083,47	486.083,47
2326 - Concorsi vari nelle spese per il servizio trasporto, refezione ed assistenza scolastica	E.	12.287,73		
2362 - Trasferimenti dai comuni per servizio associato asilo nido	E.	4.787,62	9.500,00	9.828,87
2465 - 1 Rotaliana - concorso finanziario di enti riferiti ai servizi socio-assistenziali (rilevante ai fini IVA)	E.	117.938,04	116.000,00	114.044,40
2467 - Compartecipazione comuni al piano giovani di zona	E.	11.578,61	8.800,00	6.390,53
2468 - Compartecipazione Enti spazi di aggregazione giovanile	E.		12.397,40	10.584,93
2469 - Concorso finanziario da parte dell'Azienda Sanitaria per il Progetto "INCONTRAlzheimerOTALIANA"	E.		6.000,00	6.000,00
2515 - Concorso finanziario dei Comuni in campo culturale	E.			3.000,00
2560 - Assegnazione di fondi da parte della regione per iniziative per la promozione dell'integrazione europea	E.	352.808,54		
2561 - Assegnazione di fondi da parte della regione per iniziativa a nord di Trento a sud di Bolzano	E.	12.000,00		
Totale Tipologia 101 categoria 2	E.	7.967.326,07	7.681.038,42	7.716.998,30

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche è stata la seguente:

Residui attivi al 1/1/2017		
Movimentazione delle somme rimaste a residuo per trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	4.507.495,11	
Residui riscossi nel 2018	4.493.205,65	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	13.237,13	
Residui al 31/12/2018	1.052,33	0,02%
Residui della competenza	3.905.399,15	
Residui totali	3.906.451,48	

ANALISI DELLE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

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

		CONSUNTIVO 2017	PREVISIONE DEFINITIVA 2018	CONSUNTIVO 2018
Tipologia 100 - vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione di beni	E.	336.235,77	690.119,05	695.177,22
Tipologia 200 - proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	E.	184,04		
Tipologia 300 - interessi attivi	E.	14,69		224,91
Tipologia 400 - Altre entrate da redditi di capitale	E.			
Tipologia 500 - rimborsi e altre entrate correnti	E.	1.417.075,74	465.687,15	447.759,09
TOTALE TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	E.	1.753.510,24	1.155.806,20	1.143.161,22

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per entrate extra tributarie è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	435.167,46	
Residui riscossi nel 2018	268.748,95	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	11.589,98	
Residui al 31/12/2018	154.828,53	35,58%
Residui della competenza	365.789,40	
Residui totali	520.617,93	
FCDE al 31/12/2018	93.860,24	18,03%

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	2.207.287,64	2.072.125,71	-135.161,93
102	imposte e tasse a carico ente	120.163,87	116.243,55	-3.920,32
103	acquisto beni e servizi	5.056.990,45	4.701.744,76	-355.245,69
104	trasferimenti correnti	1.617.198,00	1.049.546,56	-567.651,44
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	219,81		-219,81
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	199.298,42	174.551,60	-24.746,82
110	altre spese correnti	34.249,82	50.002,32	15.752,50
TOTALE		9.235.408,01	8.164.214,50	-1.071.193,51

Spese per il personale

Il Protocollo d'Intesa in materia di finanza locale per il 2018 siglato il 10 novembre 2017, per le Comunità di Valle, considerata la distribuzione disomogenea del personale e il finanziamento a totale carico della Provincia, si è stabilito che le assunzioni ritenute indispensabili per assicurare i servizi erogati a terzi e il funzionamento dell'Ente debbano essere autorizzate dalla Provincia, compatibilmente con le risorse assegnate e gli obiettivi di quantificazione della spesa e previo confronto con la comunità interessata.

La Comunità con delibera del Comitato Esecutivo n. 118 di data 12.11.2018, ha approvato il Piano di miglioramento per il periodo 2017-2019. Nel corso del 2018 è stata fatta un'assunzione con mobilità per il Servizio Politiche Socio-assistenziali e Diritto allo Studio a tempo indeterminato ed un'assunzione a tempo determinato di un'assistente sociale. Tuttavia, con delibera della Giunta Provinciale 1735 di data 28.09.2018, per le assunzioni ha previsto che gli Enti, rimanendo all'interno di quanto consentito dalla PAT nell'ambito del Piano di miglioramento, possano procedere a nuove assunzioni senza richiedere il parere alla Provincia.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**PIANO DI MIGLIORAMENTO**

Il Protocollo di intesa in materia di finanza locale per il 2018 ha confermato, per le Comunità, l'obbligo di adottare un piano di miglioramento ai fini del contenimento e della razionalizzazione delle spese di funzionamento, con particolare riferimento alle spese relative all'attività istituzionale.

In base alla delibera di Giunta Provinciale nr. 1735 del 28 settembre 2018, l'obiettivo di riduzione della spesa viene quantificato in misura pari alla sommatoria dei tagli operati sul Fondo istituzionale nel periodo 2013-2017, avendo a riferimento il dato di spesa riferito al consuntivo 2014.

L'aggregato di spesa preso a riferimento per il calcolo dell'obiettivo di riduzione della spesa è rappresentato dalla Funzione 1/Missione 1 del Titolo 1 della spesa corrente rilevato dai Conti Consuntivi delle Comunità;

L'obiettivo di spesa deve essere verificato prioritariamente sull'andamento dei pagamenti (intesi come somma dei pagamenti relativi alla gestione di competenza e alla gestione dei residui) contabilizzati nella Funzione 1/Missione 1 del Titolo 1 della spesa corrente rispetto al medesimo dato riferito al Conto Consuntivo 2014;

Qualora la riduzione di spesa relativa alla Funzione 1/Missione 1 non sia tale da garantire il raggiungimento dell'obiettivo assegnato, a quest'ultimo potranno concorrere le riduzioni operate su altre Funzioni/Missioni di spesa, fermo restando che la spesa derivante dalla Funzione 1 non può comunque aumentare rispetto al 2014;

Gli aggregati di spesa 2014, al fine di poter operare un confronto omogeneo, devono essere nettizzati da tutte quelle voci (opportunamente motivate) che influirebbero negativamente sull'omogeneità dei dati, quali ad esempio i rimborsi ottenuti da altri enti per spese inerenti la Funzione 1/Missione 1 assunte per conto dei medesimi enti oppure spese di carattere straordinario;

La verifica del rispetto degli obiettivi di riduzione dovrà essere effettuata avendo a riferimento la spesa come desunta dal Conto Consuntivo dell'esercizio finanziario relativo all'esercizio 2019.

Con delibera del Comitato esecutivo della Comunità nr. 118 del 12 novembre 2018 è stato approvato il Piano di miglioramento della Comunità 2017-2019 nei seguenti dati:

CONSUNTIVO 2014 – PAGAMENTI (COMPETENZA +RESIDUI) TOTALE FUNZIONE 1 SPESA CORRENTE CON LE NETTIZZAZIONI	B) TOTALE MINORI ASSEGNAZIONI SUL FONDO ISTITUZIONALE (BASE) DAL 2013 AL 2017	C) A) – B) SPESA OBIETTIVO 2019
1.117.675,23	91.023,84	1.026.651,39

PREVISIONE 2019 A) PAGAMENTI (COMPETENZA +RESIDUI) TOTALE MISSIONE 1 SPESA CORRENTE DECURTATI DALLE NETTIZZAZIONI A CUI SONO STATI AGGIUNTI PAGAMENTI DI CUI TAB. 4	B) TOTALE MINORI ASSEGNAZIONI SUL FONDO ISTITUZIONALE (BASE) DAL 2013 AL 2017	C) A) – B) SPESA OBIETTIVO 2019
1.117.675,23	91.023,84	1.026.651,39

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'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati ad eccezione dei rapporti con la società Trentino Digitale SPA in quanto, come risulta da specifica nota inviata dalla Società, ha rinviato la conciliazione perché si è avvalsa del maggior termine per l'approvazione del bilancio.

Relativamente alle società partecipate che hanno trasmesso i prospetti di conciliazione, l'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

Nel corso dell'esercizio 2018 l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, **non ha proceduto** alla costituzione nuove società o all'acquisizione di una nuove partecipazioni societarie.

Si segnala che con atto notarile del 22 novembre 2018 rep. N. 17.133 racc. n. 11.853 del Notaio Reina, si è costituita la società Trentino Digitale SPA a seguito della fusione per incorporazione di Trentino Network SRL nella società Informatica Trentina SPA, quest'ultima partecipata dall'Ente.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto, in data 21 dicembre 2018, con proprio provvedimento motivato n. 28, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016..

L'esito di tale ricognizione è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014:

- alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti prot. nr. 1824-518 del 15.02.2019;
- alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2017 e nei due precedenti.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegata alla relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO		2018	2017
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	0,00	0,00
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	9.078.537,52	9.207.974,82
a	Proventi da trasferimenti correnti	7.716.998,30	7.967.326,07
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	102.697,38	101.290,29
c	Contributi agli investimenti	1.258.841,84	1.139.358,46
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	545.434,31	336.235,77
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	545.434,31	336.235,77
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	458.255,40	1.485.983,68
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		10.082.227,23	11.030.194,27
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	21.362,37	28.121,96
10	Prestazioni di servizi	4.656.166,63	5.006.443,59
11	Utilizzo beni di terzi	24.215,76	22.424,90
12	Trasferimenti e contributi	2.098.666,32	2.753.193,16
a	Trasferimenti correnti	1.049.546,56	1.617.198,00
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	362.645,49	222.000,61
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	686.474,27	913.994,55
13	Personale	2.071.243,18	2.202.649,61
14	Ammortamenti e svalutazioni	86.419,33	232.118,92
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	939,94	2.302,62
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	85.479,39	104.997,55
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	0,00	124.818,75
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
17	Altri accantonamenti	559.497,37	105.529,28
18	Oneri diversi di gestione	254.267,80	228.136,47
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		9.771.838,76	10.578.617,89
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		310.388,47	451.576,38

CONTO ECONOMICO		2018	2017
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	Proventi finanziari		
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
	a da societa' controllate	0,00	0,00
	b da societa' partecipate	0,00	0,00
	c da altri soggetti	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	224,91	14,69
	Totale proventi finanziari	224,91	14,69
	Oneri finanziari		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	219,81
	a Interessi passivi	0,00	219,81
	b Altri oneri finanziari	0,00	0,00
	Totale oneri finanziari	0,00	219,81
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	224,91	-205,12
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari	0,00	
	a Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
	b Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
	c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	95.246,11	148.498,20
	d Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
	e Altri proventi straordinari	0,00	0,00
	Totale proventi straordinari	95.246,11	148.498,20
25	Oneri straordinari		
	a Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
	b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	30.792,88	52.279,54
	c Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
	d Altri oneri straordinari	0,00	30.026,44
	Totale oneri straordinari	30.792,88	82.305,98
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	64.453,23	66.192,22
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	375.066,61	517.563,48
26	Imposte (*)	94.971,71	98.070,12
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	280.094,90	419.493,36

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva:

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi:

- riduzione dei trasferimenti della Provincia;
- riduzione dei rimborsi da altri Enti;

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 310.613,38 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 140.757,88 rispetto al risultato del precedente esercizio.

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

Si rileva che non vi sono proventi finanziari da partecipazioni, i proventi finanziari di €. 224,91 sono interessi attivi da depositi bancari.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.-

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili.

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2016	2017	2018
150.649,18	107.300,17	86.419,33

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

PROVENTI pari a €. 95.246,11 di cui:



- € 30.981,92 per sopravvenienza data da minor FCDE rispetto al 2017 e maggiori residui attivi;
- € 64.264,19 corrispondenti alla riduzione degli impegni in sede di riaccertamento dei residui.

ONERI pari a € 30.792,88 di cui:

- € 30.792,88 per sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo (€ 29.910,35 per insussistenze residui attivi, € 882,53 per arretrati anni precedenti corrisposti ai dipendenti assunti a tempo indeterminato).

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce *E 24 c.* del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce *E.24 c.* del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce *E. 25 b.* del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2018 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)			2018	2017
		A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
I		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
	1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicita'	0,00	0,00
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere	0,00	0,00
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
	5	Avviamento	0,00	0,00
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
	9	Altre	0,00	939,94
		Totale immobilizzazioni immateriali	0,00	939,94
		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II	1	Beni demaniali	0,00	0,00
	1.1	Terreni	0,00	0,00
	1.2	Fabbricati	0,00	0,00
	1.3	Infrastrutture	0,00	0,00
	1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	2.641.011,12	2.705.034,05
	2.1	Terreni	569.600,00	569.600,00
	a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
	2.2	Fabbricati	1.948.297,17	1.986.807,43
	a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
	2.3	Impianti e macchinari	5.916,93	7.539,78
	a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	61.324,59	66.933,16
	2.5	Mezzi di trasporto	6.221,18	12.442,36
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	14.494,29	11.631,14
	2.7	Mobili e arredi	50.080,18	50.080,18
	2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
	2.9	Diritti reali di godimento	0,00	0,00
	2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	19.800,00	15.000,00
		Totale immobilizzazioni materiali	2.660.811,12	2.720.034,05

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)			2018	2017
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>	0,00	0,00
	1	Partecipazioni in	52.408,10	52.408,10
		a imprese controllate	0,00	0,00
		b imprese partecipate	0,00	0,00
		c altri soggetti	52.408,10	52.408,10
	2	Crediti verso	0,00	0,00
		a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
		b imprese controllate	0,00	0,00
		c imprese partecipate	0,00	0,00
		d altri soggetti	0,00	0,00
	3	Altri titoli	0,00	0,00
		Totale immobilizzazioni finanziarie	52.408,10	52.408,10
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	2.713.219,22	2.773.382,09
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00
		Totale rimanenze	0,00	0,00
II		<u>Crediti (2)</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	0,00	0,00
		Crediti da tributi destinati al finanziamento della		
		a sanita'	0,00	0,00
		b Altri crediti da tributi	0,00	0,00
		c Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	4.273.554,72	4.570.480,33
		a verso amministrazioni pubbliche	4.270.377,97	4.566.983,64
		b imprese controllate	0,00	0,00
		c imprese partecipate	0,00	0,00
		d verso altri soggetti	3.176,75	3.496,69
	3	Verso clienti ed utenti	203.032,89	130.693,33
	4	Altri Crediti	363.864,20	357.845,46
		a verso l'erario	0,00	8.031,00
		b per attivita' svolta per c/terzi	2.276,63	1.165,36
		c altri	361.587,57	348.649,10
		Totale crediti	4.840.451,81	5.059.019,12
III		<u>Attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
	1	Partecipazioni	0,00	0,00
	2	Altri titoli	0,00	0,00
		Totale attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2018	2017
IV	<u>Disponibilita' liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	1.411.284,10	249.708,98
	a Istituto tesoriere	1.411.284,10	249.708,98
	b presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilita' liquide	1.411.284,10	249.708,98
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6.251.735,91	5.308.728,10
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	27.094,48	27.505,52
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	27.094,48	27.505,52
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	8.992.049,61	8.109.615,71

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2018	2017
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	256.148,60	256.148,60
II	Riserve	3.249.794,42	2.830.301,06
	a da risultato economico di esercizi precedenti	2.788.030,72	2.368.537,36
	b da capitale	416.477,24	416.477,24
	c da permessi di costruire	0,00	0,00
	d riserve indisponibili per beni demaniali e	0,00	0,00
	e altre riserve indisponibili	45.286,46	45.286,46
III	Risultato economico dell'esercizio	280.094,90	419.493,36
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	3.786.037,92	3.505.943,02
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00
3	Altri	665.026,65	105.529,28
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	665.026,65	105.529,28
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2018	2017
	D) DEBITI (1)	0,00	0,00
1	Debiti da finanziamento	0,00	193,69
	a prestiti obbligazionari	0,00	0,00
	b v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	c verso banche e tesoriere	0,00	193,69
	d verso altri finanziatori	0,00	0,00
2	Debiti verso fornitori	1.147.677,99	1.151.200,67
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	866.125,53	866.069,58
	a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
	b altre amministrazioni pubbliche	477.547,26	318.858,06
	c imprese controllate	0,00	0,00
	d imprese partecipate	0,00	0,00
	e altri soggetti	388.578,27	547.211,52
5	Altri debiti	237.979,21	256.845,42
	a tributari	25.504,23	9.861,63
	b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	138,71	137,15
	c per attivita' svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00
	d altri	212.336,27	246.846,64
	TOTALE DEBITI (D)	2.251.782,73	2.274.309,36
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI		
I	Ratei passivi	0,00	0,00
II	Risconti passivi	0,00	0,00
1	Contributi agli investimenti	2.139.459,40	2.223.834,05
	a da altre amministrazioni pubbliche	2.139.459,40	2.223.834,05
	b da altri soggetti	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	149.742,91	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	2.289.202,31	2.223.834,05
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	8.992.049,61	8.109.615,71
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	465.688,50	384.088,26
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	465.688,50	384.088,26

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala che l'Ente ha in corso l'aggiornamento dell'inventario mediante una ricognizione puntuale dei beni acquisiti in passato mentre per i nuovi acquisti 2018 la corretta classificazione è stata effettuata al momento dell'acquisto mediante una rilevazione sistematica.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha** ultimato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

I beni dichiarati fuori uso saranno definitivamente individuati quando sarà ultimata la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art.2426 n. 4 C.C.

Si riporta di seguito il prospetto relativo alle partecipazioni al 31.12.2018:

SOCIETA' PARTECIPATA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	PATRIMONIO NETTO AL 31.12.2017	VALORE AL 31/12/2017
TRENTINO RISCOSSIONI S.P.A.	0,17%	3.619.569,00	6.240,14
INFORMATICA TRENTINA S.P.A.	0,15%	21.698.244,00	33.133,22
CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI	0,51%	2.555.832,00	13.034,74
VALORE COMPLESSIVO PARTECIPATE AL 31/12/2018			52.408,10

La valutazione è stata fatta in base ai bilanci chiusi al 31.12.2017 in quanto non sono ancora approvati i bilanci al 31.12.2018.

Crediti



[Handwritten signature]

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 93.860,25. è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

Crediti dello Sp	(+)	4.840.451,81
FCDE economica	(+)	93.860,25
Depositi postali	(+)	
Depositi bancari	(+)	
Saldo iva a credito da dichiarazione	(-)	
Crediti stralciati	(-)	
Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	(-)	
altri residui non connessi a crediti	(+)	
RESIDUI ATTIVI =		4.934.312,06
quadratura		-

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO		
risultato economico dell'esercizio	+/-	280.094,90
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	+	0,00
contributo permesso di costruire restituito	-	0,00
differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	+	0,00
altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
variazione al patrimonio netto		280.094,90

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	256.148,60
II	Riserve	3.249.794,42
a	da risultato economico di esercizi precedenti	2.788.030,72
b	da capitale	416.477,24
c	da permessi di costruire	0,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00
e	altre riserve indisponibili	45.286,46
III	risultato economico dell'esercizio	280.094,90

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

	importo
fondo di dotazione	
a riserva	280.094,90
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	280.094,90

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	importo
fondo per controversie	
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili (Fondo TFR)	665.026,65
totale	665.026,65

Debiti

Non risultano debiti da finanziamento.

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

Debiti	(+)	2.251.782,73	
Debiti da finanziamento	(-)		
Saldo iva a debito da dichiarazione	(-)		
Residuo titolo IV + interessi mutuo	(+)		
Residuo titolo V anticipazioni	(+)		
impegni pluriennali titolo III e IV*	(-)		
altri residui non connessi a debiti	(+)		
RESIDUI PASSIVI =		2.251.782,73	
quadratura		-	
* al netto dei debiti di finanziamento			

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nella voce sono rilevati i contributi agli investimenti per euro 2.139.459,40 riferiti a contributi ottenuti dalla Provincia a finanziamento di beni posti in ammortamento e che verranno imputati fra i componenti positivi a rettifica degli ammortamenti, negli esercizi futuri.

L'importo al 1/1/2018 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 102.697,38 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo, inoltre è stato incrementato della quota riscontata di €. 18.322,73 del nuovo contributo provinciale posto a finanziamento delle spese di investimento effettuate nell'esercizio 2018.

L'importo al 1/1/2018 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 102.697,38 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

La quota di altri risconti passivi pari a €. 149.742,91 è relativa al risconto dei ricavi sulle mense ovvero alla quota dei pagamenti effettuati in anticipo rispetto alla consumazione dei pasti, da parte dei fruitori del servizio mensa.



Conti d'ordine

Nei conti d'ordine è riportato nella Voce "Impegni su esercizi futuri", il Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente e di parte capitale, pari a € 465.688,50.

Non sono rilevate garanzie prestate risultanti da atti conservati presso l'ente in quanto non ricorre la fattispecie.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente

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

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Non sussistono irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate.

Si attesta inoltre per quanto attiene alle competenze dello scrivente revisore:

- ✓ 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.);
- ✓ il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);
- ✓ la congruità del fondo crediti dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- ✓ attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e



- negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati);
- ✓ attendibilità dei valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);
 - ✓ l'attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio
 - ✓ la qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.)
 - ✓ l'adeguatezza del sistema contabile, pur rilevando una certa criticità del programma gestionale attualmente utilizzato che richiede una procedura di riscontro e verifica costante da parte del Responsabile Finanziario;
 - ✓ il rispetto del principio di riduzione della spesa di personale.

CONCLUSIONI

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

Mezzocorona/Rumo 23.04.2019

L'Organo di revisione



12

12

12

