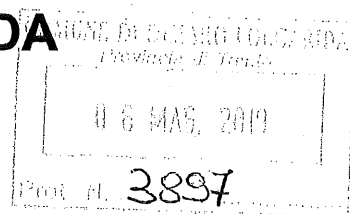


COMUNE DI DIMARO FOLGARIDA

Provincia di Trento



*Relazione del revisore dei conti sulla proposta di deliberazione
consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di*

Rendiconto per l'esercizio finanziario 2018

Il revisore dei conti

Dott.ssa Cristina Odorizzi

La sottoscritta Dott.ssa Cristina Odorizzi, commercialista e revisore contabile, nominato Revisore dei conti per il comune di Dimaro Folgarida nato dalla fusione dei comuni di Dimaro e Monclassico, con Delibera del Commissario Straordinario n. 17 del 12 gennaio 2016, per l'anno 2016 ai sensi dell'art. 39 del D.P.G.R. 28 maggio 1999, n. 4/L, modificato con D.P.Reg. 01.02.2005 n.4/L

♦ ricevuta in data 11 aprile 2018 lo schema del rendiconto del comune di Dimaro Folgarida per l'esercizio 2018, approvato con delibera della giunta comunale n. 65 del 10.04.2019, completi di:

a) conto del bilancio;

b) stato patrimoniale

e corredata dai seguenti allegati:

- relazione della Giunta Comunale di cui all'art. 37 D.P.G.R. 28.05.199 n. 4/L;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili interni (art. 27 del D.P.G.R. 28.05.1999 n. 4/L);
- proposta di delibera consiliare
- prospetti delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE del mese di dicembre contenenti i valori cumulati dell'anno 2018 e relativa situazione delle disponibilità liquide.

♦ visti il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2017 del Comune di Dimaro Folgarida;

♦ viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale e in particolare il D.P.G.R. n.4/L/99 così come modificato dal D.P.Reg. 01.02.2005 n.4/L; di seguito denominato T.U.L.R.O.C coordinato con le disposizioni introdotte dalla legge regionale 5 febbraio 2013 n. 1;

♦ 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 ;

♦ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali;

♦ visto lo statuto dell'ente con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;

♦ visto il regolamento di contabilità del Comune di Dimaro Folgarida approvato con delibera di *consiglio* n. 09 del 31.01.2018;

DATO ATTO CHE

♦ l'ente avvalendosi della facoltà di cui all'art. 38 del T.U.L.R.O.C. ha adottato il seguente sistema di contabilità: sistema contabile semplificato con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per la ricostruzione del patrimonio a fine esercizio;

♦ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali: il rendiconto dell'esercizio 2018 è redatto secondo gli schemi armonizzati così come previsto dall'articolo 11 del D.Lgs. 118/2011 (allegato 10).

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio l'organo di revisione ha svolto le sue funzioni in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 43 del T.U.L.R.O.C., avvalendosi 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 sui documenti messi a disposizione dell'Ente;
- ♦ 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

L'organo di revisione, 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;
- **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;
- che con delibera n. 63 dd. 10.04.2019 la Giunta Comunale ha approvato il Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art. 3, comma 4, D.Lgs. 118/2011;
- 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; l'ente non ha problemi di cassa ed ha sempre fatto fronte puntualmente e regolarmente alle spese impegnate secondo la loro scadenza ordinaria, gestendo i pagamenti in relazione al patto di stabilità;
- 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 **non partecipa** ad un' Unione, a un Consorzio o ad altra forma associativa;
- 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;
- sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta, osservando:
 - Mod. 770/2018 periodo d'imposta 2017 che risulta presentato in data 16/10/2018, protocollo n. 18101612400862809.
 - Mod. dichiarazione IVA/2018 presentata da Studio Canestrini Fausta in data 27/04/2018 protocollo n. 18042717493369032.
 - Mod. dichiarazione IRAP/2018 presentata da Studio Canestrini in data 29/10/2018 protocollo n. 18102912531739904.
 - Mod. Certificazione Unica per l'anno 2018 presentato in data 03/03/2018 protocollo n. 18030308125656388.
- che l'ente ha provveduto alla verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio;

Gestione Finanziaria

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

A) Per il conto del bilancio:

- ♦ risultano emessi n. 2.405 ordini di riscossione e n. 3.589 mandati;
- ♦ sulla base di tecniche motivate di campionamento:
 - i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
 - le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge e regolamentari;
 - è rispettato il principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e

degli impegni;

- è rispettata correttamente la rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
 - si è reso necessario il ricorso all'anticipazione di tesoreria per 1 solo giorno nel corso dell'esercizio e per l'importo di euro 65.329,63.
- ♦ l'utilizzo, in termini di cassa, dei fondi a destinazione specifica e vincolata è avvenuto in modo conforme all'art. 17, D.P.G.R. n.4/L/99, così come modificato dal D.P.Reg. 01.02.2005 n.4/L ;
 - ♦ 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;

Per il conto economico ed il conto del patrimonio:

- ♦ sono stati rispettati i principi di competenza economica e le disposizioni del D.P.G.R. n.4/L/99, così come modificato dal D.P.Reg. 01.02.2005 n.4/L.; nella rilevazione dei componenti positivi e negativi del conto economico;
- ♦ nel conto del patrimonio risultano correttamente rappresentate le attività e passività, nonché la corretta e completa rilevazione delle variazioni che le stesse hanno subito per effetto della gestione;
- ♦ l'ente ha provveduto all'aggiornamento degli inventari originariamente deliberati;

Conto del Bilancio - Gestione Finanziaria

- ♦ I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Cassa Rurale Val di Sole – sede di Malè, reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

In conto			Totale	
RESIDUI	COMPETENZA			
Fondo di cassa al 1 gennaio 2018			€uro	1.060.794,83
Riscossioni	€uro	1.319.394,05	6.119.782,74	7.439.176,79
Pagamenti	€uro	1.111.172,65	6.588.399,02	7.699.571,67
			€uro	800.399,95
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			€uro	
Differenza			€uro	800.399,95

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

Fondi ordinari	€uro	800.399,95
Fondi vincolati da mutui	€uro	0,00
Altri fondi vincolati	€uro	0,00
TOTALE	€uro	800.399,95

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2018 risulta così composto:

Depositi fruttiferi	€uro	800.399,95
Depositi infruttiferi	€uro	0,00
TOTALE	€uro	800.399,95

Concordanza con il conto del Tesoriere

Il fondo di cassa corrisponde al saldo presso il Tesoriere (desunto dall'apposita certificazione), come dal seguente prospetto di conciliazione:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018.....	€uro	800.399,95
	(-) €uro	0,00
	(+) €uro	0,00
Disponibilità presso il Tesoriere	€uro	800.399,95

L'Ente, alla fine dell'esercizio finanziario, non presenta valori fuori dal conto di Tesoreria.

Nel corso dell'esercizio 2018 si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria per 1 solo giorno nel corso dell'esercizio e per l'importo di euro 65.329,63.

Nel corso del 2018 non sono stati utilizzati, in termini di cassa, entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti.

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

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	167.350,38	9.269,67	0,00	0,00
Anno 2017	1.060.794,83	2.224,09	0,00	0,00
Anno 2018	800.399,95	975,12	65.329,63	0,00

Risultati della gestione

Il risultato della gestione di competenza è il seguente:

Quadro riassuntivo della gestione di competenza

RISCOSSIONI	(+)	€uro	6.119.782,74
PAGAMENTI	(-)	€uro	6.588.399,02
<i>Differenza ...</i>	<i>[A]</i>	€uro	<i>-468.616,28</i>
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ENTRATA + AVANZO APPLICATO	(+)	€uro	1.239.925,09
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESA	(-)	€uro	520.179,21
<i>Differenza ...</i>	<i>[B]</i>		<i>719.745,88</i>
RESIDUI ATTIVI		€uro	4.210.694,82
RESIDUI PASSIVI		€uro	4.052.624,69
<i>Differenza ...</i>	<i>[C]</i>		<i>158.070,13</i>
Avanzo di competenza		€uro	409.199,73
Risultato di gestione			
* Fondi non vincolati		€uro	409.199,73
* Fondi per finanziamento spese in c/capitale		€uro	0,00
* Fondi di ammortamento		€uro	0,00
* Altri fondi vincolati		€uro	0,00

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2018, integrata con i Fondi Pluriennali Vincolati di entrata e di spesa, è la seguente:

Equilibrio di parte corrente esercizio 2018		
Entrate Titolo I	+	2.315.624,73
Entrate Titolo II	+	945.056,62
Entrate Titolo III	+	2.527.854,33
Totale Titoli I, II, III (A)	=	5.788.535,68
Spese Titolo I (B)	-	5.100.771,64
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	-	192.211,00
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)		495.553,04
FPV di parte corrente iniziale (+)	+	46.580,00
FPV di parte corrente finale (-)	-	54.000,00
FPV differenza (E)		7.420,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) / Copertura disavanzo (-) (E)	+	
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	+	
Contributo per permessi di costruire		
Canoni aggluntivi BIM		
Altre entrate (specificare): Contributo Pat per spese fusione comuni		
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui	-	
Proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
Altre entrate (specificare) ** credito i.v.a. ed avanzo economico		
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I) ***	+	
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni	=	488.133,04
Equilibrio di parte capitale esercizio 2018		
Entrate Titolo IV	+	3.646.029,73
Entrate Titolo V ****	+	-
Totale Titolo IV, V, FPV (M)	=	3.646.029,73
Spese Titolo II (N)	-	4.452.128,92
Differenza di parte capitale (P= M-N)		806.099,19
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	+	
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale (Q)	+	528.165,00
FPV di parte capitale iniziale		665.180,09
FPV di parte capitale finale		466.179,21
FPV differenza (I)		199.000,88
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni	=	78.933,31

* il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo di amministrazione o altre entrate;

** ad esempio per le spese ordinarie e straordinarie in conto gestione da parte del Consiglio d'Amministrazione e per le spese una tantum;

Il risultato della gestione finanziaria dell'esercizio 2018 presenta un avanzo di Euro 653.448,98-, come risulta dal seguente prospetto:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Quadro riassuntivo della gestione finanziaria

	GESTIONE		
	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio Euro	—	—	1.060.794,83
RISCOSSIONI Euro	1.319.394,05	6.119.782,74	7.439.176,79
PAGAMENTI Euro	1.111.172,65	6.588.399,02	7.699.571,67
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE Euro			800.399,95
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre Euro			0,00
Differenza Euro			800.399,95
RESIDUI ATTIVI Euro	784.584,17	4.210.694,82	4.995.278,99
RESIDUI PASSIVI Euro	569.426,06	4.052.624,69	4.622.050,75
Differenza Euro			373.228,24
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			54.000,00
FONFO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			466.179,21
Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2018 Euro			653.448,98
Risultato di amministrazione			
- Fondi vincolati	Euro		0,00
- Fondi per finanz. spese c/capitale	Euuro		
- Fondi accantonati	Euro		228.642,87
- Fondi non vincolati	Euro		424.806,11

Nell'esercizio 2018 è stato utilizzato avanzo di amministrazione per l'importo di Euro 528.165,00.- .

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	€uro	10.330.477,56
Totale impegni di competenza	€uro	10.641.023,71
Fondo Pluriennale vincolato entrata	€uro	711.760,09
Fondo pluriennale vincolato spesa	€uro	520.179,21
FPV di entrata	€uro	191.580,88
Avanzo applicato	€uro	528.165,00
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€uro	409.199,73

Gestione dei residui

Minori residui attivi riaccertati	€uro	-114.859,30
Minori residui passivi riaccertati	€uro	-68.710,26
SALDO GESTIONE RESIDUI	€uro	-46.149,04

RIEPILOGO

SALDO GESTIONE COMPETENZA	€uro	409.199,73
SALDO GESTIONE RESIDUI	€uro	-46.149,04
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€uro	290.398,29
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018	€uro	653.448,98

In ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo si osserva quanto segue:

- per la composizione e l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione si richiama l'art. 17 del Testo Unico Enti Locali D.P.G.R. n.4/L/99, così come modificato dal D.P.Reg. 01.02.2005 n. 4/L.- Dato che la somma dei fondi vincolati, di quelli per finanziamento spese in conto capitale e delle quote di ammortamento non è superiore all'importo dell'avanzo, non siamo in presenza di un disavanzo di amministrazione che andrebbe applicato al bilancio (art. 18 del Testo Unico Enti Locali D.P.G.R. n.4/L/99, così come modificato dal D.P.Reg. 01.02.2005 n. 4/L).

Per quanto concerne la condizione del contenzioso e sul possibile esito delle vertenze si è proceduto ad una breve indagine per conoscerne lo stato; si segnala l'inesistenza di contenziosi in essere.

Analisi del conto del bilancio

A) Dal confronto tra il bilancio di previsione e il rendiconto si rileva quanto segue.

Scostamento tra bilancio di previsione iniziale e rendiconto					
Entrate		Previsione iniziale	Rendiconto	Minori o maggiori entrate	Scostam.
FPV SPESE CORRENTI	Euro	46.580,00	46.580,00	0,00	0,00%
Titolo I Entrate tributarie	Euro	2.495.800,00	2.315.624,73	-180.175,27	-7,22%
Titolo II Trasferimenti	Euro	1.010.814,27	945.056,62	-65.757,65	-6,51%
Titolo III Entrate extratributarie	Euro	2.126.000,00	2.527.854,33	401.854,33	18,90%
Titolo IV Entrate da trasf. c/capitale	Euro	5.381.288,92	3.646.029,73	-1.735.259,19	-32,25%
Titolo VII Anticipazioni di cassa	Euro	1.000.000,00	65.329,63	-934.670,37	-93,47%
Titolo IX Entrate da servizi per conto terzi	Euro	2.419.500,00	830.582,52	-1.588.917,48	-65,67%
UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZ.	Euro	133.165,00	528.165,00	395.000,00	0,00%
FPV ENTRATA PER SPESE C/CAPITALI	Euro	560.388,83	665.180,09	-----	-----
Totale	Euro	15.173.537,02	11.570.402,65	-3.603.134,37	-23,75%

Spese		Previsione iniziale	Rendiconto	Minori o maggiori spese	Scostam.
Titolo I Spese correnti	Euro	5.332.460,00	5.100.771,64	-231.688,36	-4,34%
FPV PARTE CORRENTE		46.580,00	54.000,00		
Titolo II Spese in conto capitale	Euro	6.229.262,75	4.452.128,92	-1.777.133,83	-28,53%
Titolo IV Rimborso di prestiti	Euro	192.314,27	192.211,00	-103,27	-0,05%
Titolo V Chiusura anticipazioni cassa	Euro	1.000.000,00	65.329,63		
Titolo IV Spese per servizi conto terzi	Euro	2.419.500,00	830.582,52	-1.588.917,48	-65,67%
FPV IN C/CAPITALE	Euro	0,00	466.179,21	466.179,21	#DIV/0!

B) Nel corso dell'esercizio sono state apportate al bilancio le variazioni come risultanti dal seguente prospetto; tutte le variazioni sono supportate da deliberazioni regolarmente adottate ed esecutive ai sensi di legge:

Scostamento tra previsione iniziale e previsione definitiva					
Entrate		Prev. iniziale	Prev. definitiva	Differenza	Scostam.
FPV per spese correnti		Euro 46.580,00	46.580,00	0,00	0,00%
Titolo I	Entrate tributarie	Euro 2.495.800,00	2.525.800,00	30.000,00	1,20%
Titolo II	Trasferimenti	Euro 1.010.814,27	985.314,27	-25.500,00	-2,52%
Titolo III	Entrate extratributarie	Euro 2.126.000,00	2.615.300,00	489.300,00	23,02%
Titolo IV	Entrate da trasf. c/capitale	Euro 5.381.288,92	8.566.064,61	3.184.775,69	59,18%
Titolo VII	Entrate da anticipazioni Tesoreria	Euro 1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	0,00%
Titolo IX	Entrate da servizi per conto terzi	Euro 2.419.500,00	2.424.500,00	5.000,00	0,21%
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		Euro 560.388,83	665.180,09	104.791,26	-----
UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZ.		Euro 133.165,00	528.165,00	395.000,00	-----
Totale		Euro 15.173.537,02	19.356.903,97	4.183.366,95	27,57%

Spese		Prev. iniziale	Prev. definitiva	Differenza	Scostam.
Titolo I	Spese correnti	Euro 5.332.460,00	5.842.760,00	510.300,00	9,57%
Titolo II	Spese in conto capitale	Euro 6.229.262,75	9.897.329,70	3.668.066,95	58,88%
Titolo IV	Rimborso di prestiti	Euro 192.314,27	192.314,27	0,00	0,00%
Titolo V	Chiusura anticipazioni Tesoreria	1.000.000,00	1.000.000,00		
Titolo VII	Spese per servizi per conto terzi	Euro 2.419.500,00	2.424.500,00	5.000,00	0,21%
Totale		Euro 15.173.537,02	19.356.903,97	4.183.366,95	27,57%

Scostamento tra previsione definitiva e rendiconto					
Entrate		Prev. definitiva	Rendiconto	Min. o magg. entrate	Scostam.
FPV SPESE CORRENTI		Euro 46.580,00	46.580,00	0,00	0,00%
Titolo I	Entrate Tributarie	Euro 2.525.800,00	2.315.624,73	-210.175,27	-8,32%
Titolo II	Trasferimenti	Euro 985.314,27	945.056,62	-40.257,65	-4,09%
Titolo III	Entrate extratributarie	Euro 2.615.300,00	2.527.854,33	-87.445,67	-3,34%
Titolo IV	Entrate da trasf. c/capitale	Euro 8.566.064,61	3.646.029,73	-4.920.034,88	-57,44%
Titolo V	Entrate da prestiti	Euro 1.000.000,00	65.329,63	-934.670,37	-93,47%
Titolo VI	Entrate da servizi per conto terzi	Euro 2.424.500,00	830.582,52	-1.593.917,48	-65,74%
Avanzo di amministrazione applicato		Euro 528.165,00	528.165,00	0,00	0,00%
FPV ENTRATA PER SPESE C/CAPITALE		Euro 665.180,09	665.180,09	-----	-----
Totale		Euro 19.356.903,97	11.570.402,65	-7.786.501,32	-40,23%

Spese		Prev. definitiva	Rendiconto	Minori spese	Scostam.
Titolo I	Spese correnti	Euro 5.842.760,00	5.154.771,64	-687.988,36	-11,78%
Titolo II	Spese in conto capitale	Euro 9.897.329,70	4.452.128,92	-5.445.200,78	-55,02%
Titolo IV	Rimborso di prestiti	Euro 192.314,27	192.211,00	-103,27	-0,05%
Titolo V	Chiusura anticipazioni Tesoreria	1.000.000,00	65.329,63	-934.670,37	-93,47%
Titolo VII	Spese per servizi per conto terzi	Euro 2.424.500,00	830.582,52	-1.593.917,48	-65,74%
Parere predisposto secondo lo schema suggerito dal Consiglio Nazionale dei Ragionieri Commercialisti					
FPV IN C/CAPITALE		Euro 466.179,21	466.179,21	466.179,21	#DIV/0!
Totale		Euro 19.356.903,97	11.095.873,29	-8.261.030,68	-42,68%

Servizi per conto terzi

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

Servizi conto terzi		ENTRATA		SPESA	
		2017	2018	2017	2018
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	Euro	86.552,18	86.309,63	86.552,18	86.309,63
Ritenute erariali	Euro	716.290,29	677.213,87	716.290,29	677.213,87
Altre ritenute al personale per conto terzi	Euro	1.533,89	1.495,95	1.533,89	1.495,95
Depositi cauzionali	Euro	6.403,80	48.681,00	6.403,80	48.681,00
Servizi per conto terzi	Euro	45.890,20	5.034,07	45.890,20	5.034,07
Fondi per il servizio di economato	Euro	1.100,00	2.582,00	1.100,00	2.582,00
Depositi per spese contrattuali		5.953,31	9.266,00	5.953,31	9.266,00
Totale servizi conto Terzi	Euro	863.723,67	830.582,52	863.723,67	830.582,52

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

		Riscossioni in c/ competenza		pagamenti in c/competenza	
		2017	2018	2017	2018
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	Euro	86.552,18	86.309,63	86.552,18	86.309,63
Ritenute erariali	Euro	716.290,29	677.213,87	716.290,29	677.116,49
Altre ritenute al personale per conto terzi	Euro	1.533,89	1.495,95	1.533,89	1.495,95
Depositi cauzionali	Euro	6.403,80	48.681,00	250,00	34.381,00
Servizi per conto terzi	Euro	45.890,20	4.873,96	45.565,20	4.779,46
Fondi per il servizio di economato	Euro	1.100,00	2.582,00	1.100,00	2.582,00
Depositi per spese contrattuali		5.953,31	9.266,00	4.353,31	9.266,00
Totale servizi conto Terzi	Euro	863.723,67	830.422,41	855.644,87	815.930,53

I movimenti imputati non incidono nell'attività economica dell'ente; sono poste finanziarie figurative movimentate dall'ente per conto di soggetti esterni e la partita più importante riguarda la gestione delle ritenute operate su compensi corrisposti a terzi (ritenute erariali) che per l'anno 2018 sono quantificate in Euro 57.161,55- e per la gestione I.V.A. in split payment Euro 354.087,90-

Dall'analisi dei residui si rileva quanto segue:

Gestione dei residui

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 31.12.2016 come previsto dall'art. 31, comma 3°, del Testo Unico Enti Locali D.P.G.R. n.4/L/99, così come modificato dal D.P.Reg. 01.02.2005 n. 4/L al fine della determinazione del fondo pluriennale vincolato nel bilancio di previsione 2017-2019;

Con deliberazione della giunta comunale n. 63 dd. 10.04.2019 è stato effettuato il riaccertamento ordinario dei residui 2018 in applicazione del principio 9.1 del nuovo sistema contabile armonizzato – D.Lgs. 118/2011.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Gestione residui attivi					
Gestione		Residui iniziali	Riscossioni	Minori Residui	Da riportare
Corrente Tit. I, II, III	Euro	1.684.669,41	955.683,83	114.859,30	614.126,28
C/capitale Tit. IV, VI	Euro	529.884,51	363.710,22	0,00	166.174,29
Partite di giro Tit. IX	Euro	4.283,60	0,00	0,00	4.283,60
Totale .. Euro		2.218.837,52	1.319.394,05	114.859,30	784.584,17

Gestione residui passivi					
Gestione		Residui Iniziali	Pagamenti	Minori Residui	Da riportare
Corrente Tit. I	Euro	1.105.003,08	786.810,19	24.601,97	293.590,92
C/capitale Tit. II	Euro	582.472,09	267.437,46	43.308,29	271.726,34
Rimborso prestiti Tit. IV	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite di giro Tit. VII	Euro	61.833,80	56.925,00	800,00	4.108,80
Totale .. Euro		1.749.308,97	1.111.172,65	68.710,26	569.426,06

Risultato complessivo della gestione residui

MINORI RESIDUI ATTIVI	Euro	114.859,30
MINORI RESIDUI PASSIVI	Euro	68.710,26
SALDO GESTIONE RESIDUI	Euro	-46.149,04

Insussistenze ed economie

Gestione corrente	Euro	90.257,33
Gestione in conto capitale	Euro	-43.308,29
Gestione partite di giro	Euro	-800,00
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	Euro	46.149,04

I minori residui attivi derivanti dalle operazioni di riaccertamento 2018 discendono da:

Insussistenze dei residui attivi	
Gestione corrente non vincolata	114.859,30
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi c/terzi	
MINORI RESIDUI ATTIVI	114.859,30

I minori residui passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento 2018 discendono da:

Insussistenze ed economie dei residui passivi	
Gestione corrente non vincolata	24.601,97
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	43.308,29
Gestione servizi c/terzi	800,00
MINORI RESIDUI PASSIVI	68.710,26

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

- minori residui attivi : insussistenza dovuta a definizione vertenza Consorzio STN (ex Comune di Monclassico) per l'importo di euro 111.879,02- ; per rideterminazione contributo provinciale a seguito contabilità finale dei lavori con minore spesa rispetto alle previsioni iniziali; per definizione entrate costituite dai proventi servizio depurazione anno d'imposta 2017;
- minori residui passivi: economie di spesa a seguito contabilità finale dei lavori con minore spesa rispetto alle previsioni iniziali; economie di spesa a seguito definizione vertenza Consorzio STN (ex Comune di Monclassico) per liquidazione società, per l'importo di euro 39.917,37.

Non vi è stata eliminazione di residui attivi del Titolo VI e del Titolo VII.

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

	Titolo I	Titolo III	Titolo VI (esclusi depositi cauzionali)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31/12/2017	-	30.950,74	4.283,60
Residui riscossi	-	4.721,91	-
Residui stralciati o cancellati	-		-
Residui da riscuotere al 31/12/2018	-	26.228,83	4.283,60

	2018		
Tot.residui attivi (ripor.competenza) x 100	40,75%		
Totale accertamenti di competenza			

Indice di incidenza dei residui passivi sugli impegni

	2018		
Tot.residui passivi (ripor.competenza) x 100	38,08%		
Totale impegni di competenza			

I residui vengono analizzati secondo l'anno di formazione ed il prospetto dell'anzianità evidenzia in dettaglio detta analisi.

Analisi "anzianità" dei Residui

Residui	esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018
Attività Titolo I						44.262,14
Attività Titolo II					405.842,55	448.473,68
Attività Titolo III	26.228,83	44.132,18	8.362,66	51.019,93	78.540,13	630.810,07
Attività Titolo IV					166.174,29	3.086.988,82
Attività Titolo V						
Attività Titolo VI	4.283,60					160,11
Totale attivi	30.512,43	44.132,18	8.362,66	51.019,93	650.556,97	4.210.694,82
4.995.278,99						
Passività Titolo I				2.035,53	291.555,39	884.902,05
Passività Titolo II				214.885,76	56.840,58	3.153.070,65
Passività Titolo III						
Passività Titolo IV	2.555,00		400,00		1.153,80	14.651,99
Totale passivi	2.555,00		400,00	216.921,29	349.549,77	4.052.624,69
4.622.050,75						

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il revisore ha rilevato la sussistenza della ragione del credito.

L'Ente non ha provveduto a stralciare crediti inesigibili e di dubbia esigibilità, né di a iscrivere nuovi crediti di dubbia esigibilità in apposito registro.

Dall'analisi delle entrate e delle spese di competenza si rileva quanto segue:

Entrate			2014	2015	2016	2017	2018
TITOLO I	Entrate tributarie	Euro	1.851.182,79	2.701.187,56	2.585.541,71	2.281.130,34	2.315.624,73
TITOLO II	Entrate da contributi e trasf. correnti	Euro	985.238,43	509.129,15	621.790,01	878.026,21	945.056,62
TITOLO III	Entrate extratributarie	Euro	1.313.867,83	2.157.468,26	2.109.516,41	2.229.230,41	2.527.854,33
TITOLO IV	Entrate da trasf. c/capitale	Euro	9.410.245,28	5.949.308,43	3.894.511,18	740.254,90	3.646.029,73
TITOLO V	Entrate da prestiti	Euro	114.759,43	2.040.188,36	0,00	0,00	0,00
TOTALE Entrate			Euro 13.675.293,76	13.357.281,76	9.211.359,31	6.128.641,86	9.434.565,41

Spese			2014	2015	2015	2017	2018
TITOLO I	Spese correnti	Euro	3.730.784,54	4.047.550,30	4.599.375,58	4.613.683,30	5.154.771,64
con FPV							
SPESA							
TITOLO II	Spese in c/capitale	Euro	9.531.178,16	7.090.855,73	5.165.583,47	1.817.289,34	4.918.308,13
con FPV							
SPESA							
TITOLO III	Rimborso di prestiti	Euro	454.467,02	2.395.946,40	31.160,17	67.738,47	192.211,00
TOTALE Spese		Euro	13.716.429,72	13.534.352,43	9.796.119,22	6.498.711,11	10.265.290,77

Avanzo / Disavanzo di competenza	Euro	-41.135,96	-177.070,67	-584.759,91	-370.069,25	-830.725,36
Fondo Pluriennale Vincolato /E 2018						711.760,09
Utilizzo avanzo di amministrazione anni precedenti						528.165,00
Avanzo di competenza 2018						409.199,73

Entrate di parte corrente

Dalla dinamica delle entrate correnti (evidenziata nella tabella allegata) si rileva quanto segue:

Anni di raffronto			2014	2015	2016	2017	2018
TITOLO I	Entrate tributarie	Euro	1.851.182,79	2.701.187,56	2.585.541,71	2.281.130,34	2.315.624,73
TITOLO II	Entrate da contributi e trasf. correnti	Euro	985.238,43	509.129,15	621.790,01	878.026,21	945.056,62
TITOLO III	Entrate extratributarie	Euro	1.313.867,83	2.157.468,26	2.109.516,41	2.229.230,41	2.527.854,33
Totale Entrate correnti			4.150.289,05	5.367.784,97	5.316.848,13	5.388.386,96	5.788.535,68

Indicatori finanziari ed economici dell'entrata

			2016	2017	2018	2019	2020
Autonomia finanziaria	Titolo I + Titolo III	x 100	88,30%	83,70%	83,67%		
	Titolo I + II + III						
Autonomia impositiva	Titolo I	x 100	48,63%	42,33%	40,00%		
	Titolo I + II + III						
Pressione tributaria	Titolo I		1.173,11	1.058,04	1.082,07		
	Popolazione						
Intervento erariale	Trasferim. statali						
	Popolazione						
Intervento regionale	Trasferim. regionali		217,71	379,58	420,86		
	Popolazione						

Popolazione residente al 31.12.2018: **2140** (1025 maschi + 1115 femmine).

Osservazioni:

- L'indice di "autonomia finanziaria" evidenzia la percentuale di incidenza delle entrate proprie sul totale di quelle correnti segnalando in tal modo quanto la capacità di spesa è garantita da risorse autonome, senza contare sui trasferimenti. Se inferiore al 30% per le province e al 40% per i comuni rileva condizioni di deficitarietà.
- L'indice di "autonomia impositiva" è una specificazione di quello che precede ed evidenzia la capacità dell'ente di prelevare risorse coattivamente.
- L'indice di "pressione tributaria" evidenzia il prelievo tributario medio pro-capite.
- Gli indici di "intervento erariale" e "intervento regionale" evidenziano l'ammontare delle risorse per ogni abitante trasferite dai due livelli di governo.

Titolo I - Entrate Tributarie

Si è preso atto che risultano approvati:

- ❖ il nuovo regolamento per l'applicazione dell'I.M.I.S. approvato con delibera del Consiglio Comunale n. 03 del 31/01/2018;
- ❖ il regolamento servizio fognatura approvato con delibera n. 74 di data 26/04/2016 del commissario straordinario;
- ❖ il regolamento servizio acquedotto approvato con delibera n. 72 di data 26/04/2016 del commissario straordinario;
- ❖ il regolamento per l'accertamento con adesione, con delibera del Consiglio Comunale n. 56 del 31.12.1998;
- ❖ il regolamento sul canone per l'occupazione aree e spazi pubblici (COSAP) con delibera del Consiglio Comunale n. 44 del 30/11/2009.-
- ❖ il nuovo regolamento per disciplina del Servizio Gestione Rifiuti, approvato dal Commissario straordinario con delibera n. 79 del 26/04/2016.
- ❖ La riscossione e la gestione dell'imposta sulle pubbliche affissioni è stata appaltata alla società I.C.A. S.r.l. di La Spezia con contratto n. 405 di repertorio del 29.12.1999 per il periodo 01.01.2000 al 31.12.2004, con delibera n. 44 della Giunta Comunale del 01.12.1999 e con delibera n. 201 dalla Giunta Comunale del 15/12/2011 per il periodo 01/01/2012-31/12/2017. e rinnovata fino al 31.12.2018 con delibera della Giunta Comunale n. 212 del 08.11.2017.

Si è preso inoltre atto che le tariffe in vigore sono state approvate con i seguenti provvedimenti:

Organo	Estremi		Oggetto
	N. Delibera	Data	
Giunta Comunale	09	16/01/2018	Depurazione acque PAT
Giunta Comunale	212	08/11/2017	Imposta comunale pubblicità
Giunta Comunale	10	16/01/2018	Acquedotto anno 2018
Giunta Comunale	09	16/01/2018	Fognature insediamenti civili
Giunta Comunale	09	16/01/2018	Fognature insediamenti produttivi
Giunta Comunale	08	16/01/2018	Tariffa TIA
Consiglio Comunale	05	31/01/2018	Aliquote I.M.I.S. per l'anno 2018
Consiglio Comunale	04	31/01/2018	Valore aree fabbricabili per 2018
Consiglio comunale	190	19/12/2013	Regolamento PARCHEGGI privati in Folgarida

Imposta Comunale sugli Immobili/Imposta municipale propria

Il gettito dell'imposta, come risulta dalle comunicazioni del concessionario, è così riassunto:

	2016	2017	2018	2019	2020
<i>Aliquota abitazione principale</i>	<i>zero</i>	<i>zero</i>	<i>zero</i>		
<i>Abitazione princ. Cat. A/1-A/8-A/9</i>	<i>0,35</i>	<i>0,35</i>	<i>0,35</i>		
<i>Aliquota ordinaria</i>	<i>0,895</i>	<i>0,895</i>	<i>0,895</i>		
<i>Aliquota altri immobili uso abitativo</i>	<i>0,895</i>	<i>0,895</i>	<i>0,895</i>		
<i>Aliquota altri immobili uso non abitativo</i>	<i>0,895</i>	<i>0,895</i>	<i>0,895</i>		
<i>Aliquota negozi C/1-C/3</i>	<i>0,55</i>	<i>0,55</i>	<i>0,55</i>		
<i>D/2 alberghi e A/10</i>	<i>0,55</i>	<i>0,55</i>	<i>0,55</i>		
<i>immobili D/5</i>	<i>0,895</i>	<i>0,895</i>	<i>0,895</i>		
<i>aree edificabili</i>	<i>0,895</i>	<i>0,895</i>	<i>0,895</i>		
<i>fabbricati strumentali agricoli</i>	<i>0,10</i>	<i>0,10</i>	<i>0,10</i>		
<i>Immobili D/1-D/3-D/4-D/6-D/7-D/8-D/9</i>	<i>0,79</i>	<i>0,79</i>	<i>0,79</i>		
Abitanti	2.204	2.156	2.140		
Accertamento IMIS	2.424.513,10	2.263.687,25	2.186.516,90		

Congruit  dell'I.C.I - I.M.U.P

	2016	2017	2018	2019	2020
Gettito per abitante	1.100,05	1.049,95	1.021,74		

Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

		2014	2015	2016	2017	2018
Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	Euro	8.792,17		6.056,70	0,00	6.531,31
Contributi e trasferimenti correnti dalla Provincia	Euro	891.746,26	380.669,55	479.836,97	735.372,09	900.641,33
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. delegate	Euro					
Contr. e trasf. da parte di org. comunitari e internazionali	Euro					
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	Euro	84.700,00	128.459,60	135.896,34	142.654,12	37.883,98
Totale entrate da trasferimenti	Euro	985.238,43	509.129,15	621.790,01	878.026,21	945.056,62

I trasferimenti dalla Provincia registrano una riduzione che caratterizza questi ultimi anni.

Titolo III - Entrate Extratributarie

L'andamento della gestione di competenza risulta come segue:

Anni di raffronto		2014	2015	2016	2017	2018
Servizi pubblici	Euro	879.005,80	896.733,04	852.259,14	885.504,19	875.431,44
Proventi dei beni dell'ente	Euro	65.796,03	54.088,68	357.868,11	987.823,12	1.371.647,45
Interessi su anticipazioni e crediti	Euro	5.764,99	6.896,34	9.269,67	2.224,09	1.276,03
Utili netti delle aziende	Euro	4.176,30	66.190,49	91.109,34	83.648,23	83.753,55
Proventi diversi	Euro	359.124,71	1.133.559,71	799.010,15	270.030,78	195.745,86
Totali	Euro	1.313.867,83	2.157.468,26	2.109.516,41	2.229.230,41	2.527.854,33

Per l'analisi dei proventi dei servizi pubblici ed al grado di copertura delle tariffe dei servizi si osserva:

Servizi a domanda individuale					
	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	428.487,14	440.656,08		97%	
Impianti sportivi					
Mattatoi pubblici					
Mense scolastiche	104.772,31	104.772,31		100%	
Musei, pinacoteche, mostre					
Altri servizi					

L'ente gestisce direttamente l'asilo nido.

Servizi indispensabili					
	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Acquedotto	148.312,00	151.119,00	- 2.807,00	98%	
Fognatura e depurazione	364.931,00	368.116,00	- 3.185,00	99%	
Nettezza urbana	96.173,90	96.173,90	-	100%	
.....	-	-	-		

Il servizio di nettezza urbana è esternalizzato totalmente alla comunità della valle di Sole in qualità di ente gestore che emette le relative fatture direttamente ai contribuenti. L'ente emette le fatture alla Comunità di Valle a copertura dei costi di "Spazzamento" delle strade e gestione CRM

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel patrimonio finanziario sono inseriti anche i valori delle partecipazioni come da conto della gestione dell'agente contabile consegnatario di azioni, individuato nella persona del Sindaco.

DESCRIZIONE TITOLI AZIONARI	CONSISTENZA AL 31 DICEMBRE		MOTIVAZIONI DELLE VARIAZIONI
	QUANTITA'	VALORE NOMINALE	VALORE - EURO
Azienda per il turismo delle Valli di Sole Pejo e Rabbi S.p.a.	25.584	€ 1,00	€ 25.584,00
Trentino Trasporti S.p.a.	15.159	€ 1,00	€ 15.159,00
Trentino Trasporti esercizio S.p.a.	60	€ 1,00	€ 60,00
Informatica Trentina S.p.a.	625	€ 1,00	€ 625,00

Trentino Riscossioni S.p.a.	202	€	1,00	€	202,00
Funivie Folgarida Marlleva s.p.a.	13800	€	1,00	€	13.800,00
Primiero Energia s.p.a.	890	€	1,00	€	890,00
Dolomiti Energia Holding s.p.a.	10125	€	1,00	€	10.125,00
Dolomiti Energia s.p.a.	17000	€	1,00	€	17.000,00
Set Distribuzione s.p.a.	542184	€	1,00	€	542.184,00
	TOTALE			€	625.629,00

Titolo I - Spese correnti

Le spese correnti, riclassificate per tipo di intervento e rapportate alle entrate correnti, evidenziano:

Spese Correnti		2014	2015	2016	2017	2018
Personale	Euro	1.126.997,67	1.112.403,95	1.040.384,81	1.060.946,09	1.105.601,75
Acquisto di beni	Euro	305.283,56	283.200,34	362.322,53	293.189,42	433.718,54
Prestazioni di servizi	Euro	1.251.111,97	1.482.459,32	2.043.019,17	2.125.933,03	2.532.138,83
Utilizzo di beni di terzi	Euro	13.690,03	4.460,37	2.863,80	2.863,80	2.883,85
Trasferimenti	Euro	274.850,97	262.251,86	488.147,98	371.766,78	459.998,00
Interessi passivi e oneri finanziari	Euro	97.296,18	60.662,21	25.677,23	42.188,04	22.440,67
Imposte e tasse	Euro	91.548,80	100.598,25	102.624,99	152.868,22	143.794,47
Oneri straordinari	Euro	570.005,41	741.514,00	397.224,03	517.347,92	400.195,53
Ammortamenti di esercizio	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo svalutazione crediti	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo di riserva	Euro	0,00	0,00		0,00	0,00
Totale ..	Euro	3.730.784,59	4.047.550,30	4.462.264,54	4.567.103,30	5.100.771,64

Entrate correnti + Quota concess. edilizie destinate a spese correnti	Euro	2.878.492,34	3.922.491,54	5.316.848,13	5.388.386,96	5.788.535,68
---	------	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------

<i>Spese correnti su entrate correnti</i>	<i>129,61%</i>	<i>103,19%</i>	<i>83,93%</i>	<i>84,76%</i>	<i>88,12%</i>
---	----------------	----------------	---------------	---------------	---------------

		2016	2017	2018	2019	2020
Rigidità spesa corrente	Spese pers. + Quota amm. mutui x 100 Totale entrate Tit. I + II + III	20,64%	20,95%	20,29%		
Velocità gest. spesa corrente	Pagamenti Tit. I competenza x 100 Impegni Tit. I competenza	91,89%	99,50%	98,07%		

- L'indice di "rigidità della spesa corrente" evidenzia quanta parte delle entrate correnti è assorbita dalle spese per il personale e per il rimborso di rate mutui, ovvero le spese rigide.

Tanto maggiore è il livello dell'indice, tanto minore è la possibilità per gli amministratori di impostare liberamente una politica di allocazione delle risorse.

L'incidenza di rigidità della spesa corrente ha subito un live aumento rispetto all'anno precedente.

Spese per il personale

L'attuale pianta organica del personale è stata approvata con delibera del Consiglio Comunale n. 88 del 12.12.2000 e successivamente variata con delibera n. 82 del 29.12.2003 e n. 69 del 19/12/2005

Nel corso del 2016 sono intervenute variazioni nella consistenza del personale dando un carico di unità lavorative medie di 24 unità.-

Dipendenti all'01.01.2018	n.	25			
assunzioni	n.				
dimissioni per pensionamento	n.				
Dipendenti al 31.12.2018	n.	25			
Dati e indicatori relativi al personale					
	2014	2015	2016	2017	2018
Abitanti	1.293	1.298	2.204	2.156	2.140
Dipendenti	20	18	24	25	25
Costo del personale	Euro 696.297,55	730.017,67	1.040.384,81	1.060.946,09	1.105.601,71
N° abitanti per ogni dipendente	72	92	90	86	86
Costo medio per dipendente	Euro 34.814,88	40.556,54	43.349,37	42.437,84	44.224,01

L'ente ha predisposto il Conto annuale del personale e la relazione illustrativa. La spesa per il personale è correttamente ripresa nel conto del bilancio.

CONTENIMENTO DELLA SPESA DEL PERSONALE

Attestazione da parte del revisore del **rispetto** delle norme sul contenimento della spesa per il personale previste dall'articolo 8 della LP 27/2010 come richiamate e modificate dalle leggi finanziarie provinciali n.18/2011 e n. 25/2012 in quanto il comune 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.;
- ☒ l'obbligo di riduzione, rispetto alla spesa sostenuta nell'anno 2012, del costo per consulenze, collaborazioni, costi di missione e lavoro straordinario, previsto dall'art. 8 – comma 3 – lettera d) 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..

Spese una tantum

Nel corso del presente esercizio 2018 non sono state impegnate spese una tantum.

ELENCO DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE DALL'ENTE NELL'ANNO 2018

L'ente è dotato di un regolamento delle spese di rappresentanza approvato con delibera del Consiglio n. 40 del 29.11.2012 e – Approvazione atto di Indirizzo per le Spese di rappresentanza adottato dal Commissario Straordinario con delibera n. 33 del 09.02.2016

Nel corso dell'esercizio 2018 risultano sostenute le seguenti spese:

materiale per manifestazioni sociali, sportive, culturali	manifestazioni varie	€	1.342,00
acquisto 50 copie volume Antiche incisioni in Val di Sole	omaggio dell'Amministrazione	€	630,00
premio per lotteria	Sagra di san Vigilio - Monclassico	€	250,00
materiale per manifestazioni sociali, sportive, culturali	manifestazioni varie	€	488,00
corona di alloro	commemorazione memoria Caduti	€	290,00
Totale delle spese sostenute			3.000,00

INTERVENTO 03 – Prestazione di servizi

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

STUDIO	zero	zero
RICERCHE	zero	zero
CONSULENZE	zero	zero

In merito il Revisore osserva come l'Ente, nell'attribuzione di tali incarichi, **abbia** rispettato quanto stabilito dalla normativa vigente in materia, ivi compreso il limite previsto con l'articolo 8, comma 3 – lettera d), della Lp n. 27/2010 (finanziaria provinciale 2011).

Verifica del Patto di stabilità

La legge 12 agosto 2016, n. 164, reca "Modifiche alla Legge n. 243/2012, in materia di equilibrio dei bilanci delle Regioni e degli Enti locali" e in particolare l' art. 9 della Legge n. 243/2012 declina gli equilibri di bilancio per le Regioni e per gli Enti locali in relazione al conseguimento, sia in fase di programmazione che di rendiconto, di un valore non negativo, in termini di competenza tra le entrate e le spese finali; le entrate finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1,2,3,4,5, dello sche ma di bilancio previsto dal D.Lgs. 118/2011 e le spese finali sono quelle ascrivibili al titolo 1,2,3 del medesimo schema: per gli anni 2017-2019, con la legge di bilancio, compatibilmente con gli obiettivi di finanza pubblica e su base triennale, è prevista l'introduzione del fondo pluriennale vincolato, di entrata e di spesa, nel calcolo del pareggio di bilancio.

La legge n. 232/2016 (legge di bilancio 2017) all'articolo 1 commi 466 e 468 precede che, per il triennio 2017-2019, nelle entrate e nelle spese finali in termini di competenza sia considerato il fondo pluriennale vincolato, di entrata e di spesa, al netto della quota rinveniente dal ricorso all'indebitamento, precisando che al bilancio di previsione è allegato il prospetto dimostrativo del rispetto di tale vincolo, previsto nell'allegato 9 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118. Dall'esercizio finanziario 2020 invece tra le entrate e le spese finali è considerato il Fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa, esclusivamente finanziato da entrate finali, con l'esclusione, oltre che della quota finanziata con debito, anche della quota finanziata con avanzo di amministrazione.

Con Circolare n. 25 del 3 ottobre 2018 la ragioneria generale dello Stato, in attuazione delle sentenze della Corte Costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018, ha modificato le regole del pareggio di bilancio prevedendo che "ai fini della determinazione del saldo di finanza pubblica per l'anno 2018.....gli enti considerano tra le entrate finali anche l'avanzo di amministrazione per investimenti applicato al bilancio di previsione del medesimo esercizio".

Di seguito è riportato il prospetto che dimostra con i dati di rendiconto 2018 che il Comune di Dimaro Folgarida, ha rispettato il vincolo di finanza pubblica disciplinato dalla normativa sopra

richiamata.

Allegato n.9 - D. Lgs. 118/2011		
CONTO CONSUNTIVO 2018		
PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA		
EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		Accertamenti e Impegni 2018
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	46.580,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	665.180,09
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	-
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	711.760,09
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	2.315.624,73
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	945.056,62
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	2.527.854,33
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	3.646.029,73
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	-
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ⁽¹⁾ E AVANZO APPLICATO PER INVESTIMENTI	(+)	528.165,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	5.100.771,64
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	54.000,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	-
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽²⁾	(-)	-

H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	5.154.771,64
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	4.452.128,92
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	466.179,21
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	-
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (2)	(-)	-
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	4.918.308,13
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	-
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	-
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)	-
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI⁽¹⁾		
	(-)	-
(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012⁽³⁾ (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		601.410,73
<p>1) Gli spazi finanziari acquisiti o ceduti attraverso i patti regionalizzati e nazionali sono disponibili all'indirizzo http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/ - Sezione E-Government - Solo Enti locali - "Pareggio bilancio e Patto stabilità" e all'interno dell'applicativo del pareggio al modello VARPATTI. Nelle more della formalizzazione delle intese regionali e nazionali, non è possibile indicare gli spazi che si prevede di acquisire. Indicare solo gli spazi che si intende cedere..</p> <p>2) I fondi di riserva e i fondi speciali non sono destinati a confluire nel risultato di amministrazione.</p> <p>3) L'ente è in equilibrio di bilancio ai sensi dell'articolo 9 della legge n. 243 del 2012 se la somma algebrica degli addendi del prospetto, da (A) a (M) è pari a 0 o positivo, salvo gli enti cui è richiesto di conseguire un saldo positivo, che sono in equilibrio se presentano un risultato pari o superiore al saldo positivo richiesto.</p>		

E' stato certificato il rispetto dell'obiettivo per il 2018 entro il termine del 15 marzo 2019, secondo quanto previsto dall'Intesa tra la Provincia Autonoma di Trento ed il Consiglio delle Autonomie locali	Si	
--	-----------	--

Spese per interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2018 ammontano ad Euro 22.440,67 e rispetto al residuo debito al 1/1/2018, (772.017,29) determina un tasso medio del 2,90%

ANNO	2014	2015	2016	2017	2018
interessi passivi	97.296,18	60.637,55	25.677,23	42.188,04	22.440,67

Spese in conto capitale

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

Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Somme impegnate	Scostamenti fra previsioni definitive e somme impegnate	
			<i>in cifre</i>	<i>in percentuale</i>
6.229.262,75	9.057.878,12	4.253.128,04	-4.804.750,08	-53,04%

Tali spese sono state così finanziate

Mezzi propri		
- avanzo d'amministrazione	528.165,00	
- avanzo bilancio corrente	78.933,31	
- alienazione di beni (cess. o permuta terr.)	108.203,98	
- altre risorse		
Totale	715.302,29	715.302,29
Mezzi di terzi		
- mutui		
- contributi da Enti diversi: Asuc - Regione-Bim	391.956,42	
- contributi PAT	3.078.180,87	
- concessioni edilizie e oneri urbanizzazione	67.688,46	
- altri mezzi di terzi		
Totale	3.537.825,75	3.537.825,75
Totale risorse		4.253.128,04
Impieghi al titolo II della spesa		4.253.128,04

Con riferimento ai dati evidenziati si riporta un prospetto delle maggiori opere, mentre si rimanda al dettaglio delle opere realizzate e da realizzare riportate nel quadro dimostrativo del finanziamento delle spese d'investimento e di quello relativo alle previsioni definitive.

Descrizione opera		Previsioni iniziali	Previsioni definitive	somme impegnate	Tipo finanziamento
Costruzione nuova scuola elementare	Euro	4.800.000,00	4.291.281,14	219.170,49	Contributo regione, sovracanon Bim
Sdoppiamento fognatura 3° lotto	Euro		399.250,00	399.250,00	Avanzo amministraz.ne alienazione beni, sovracanon Bim
Ripristino marciapiede Folgarida	Euro		224.600,00	224.600,00	Contributo PAT
Acquisto beni immobili	Euro	400.000,00	380.200,00	370.280,83	Avanzo amministraz.ne alienazione beni, sovracanon Bim
Parcheggio pubblico Monclassico	Euro		149.500,00	149.500,00	Mezzi Propri
Sistemazione Via alla Chiesa	Euro		64.000,00	64.000,00	Mezzi Propri

Per la gestione delle opere pubbliche l'amministrazione forma un fascicolo per ogni opera. E' opportuno che per ogni opera intrapresa sia predisposta una scheda rappresentativa ed informativa dell'iter (progetto, affidamento dei lavori, perizie di variante e suppletive, revisione prezzi, stati di avanzamento, pagamenti, conto finale, collaudo, ecc.) Tale scheda, allegata al

fascicolo specifico, darà l'evidenza cronologica dell'iter complessivo.

Con riferimento ai mutui concessi per il finanziamento delle opere pubbliche si evidenzia la situazione dal seguente prospetto:

Anno		Concessi	Erogati a fronte di stati di avanzamento lavori	%
2007	Euro	413.218,00	413.218,00	100,00%
2008	Euro	300.000,00	300.000,00	100,00%
2015	Euro	350.000,00	350.000,00	100,00%
Totale	Euro	1.063.218,00	1.063.218,00	100,00%

Indebitamento

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'articolo 20 della L.P. n. 36/93 e s.m. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi al 31.12. per ciascuno degli anni 2015, 2016, 2017 sulle entrate correnti rispettivamente degli anni 2013, 2014 e 2015.

	2016	2017	2018
entrate correnti anno X - 2	4.150.289,05	5.367.784,97	5.316.484,13
interessi passivi su mutui anno X	25.677,23	42.188,04	22.440,67
percentuale d'incidenza	0,62%	0,79%	0,42%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione

	2016	2017	2018
debito al 1° gennaio	870915,93	839.755,76	772.017,29
quote capitale rimborsate	31.160,17	67.738,47	69.396,73
mutui assunti o contratti			
mutui assunti o contratti			
Estinzione anticipata			
debito al 31 dicembre	839.755,76	772.017,29	702.620,56

Indice di indebitamento pro capite

		2016	2017	2018
S.Residui debiti mutui / popolazione	Euro	381,01	358,08	328,32

- L'indice di "indebitamento pro-capite" evidenzia il debito per ciascun abitante per i mutui in ammortamento.

Indice percentuale di autofinanziamento

Le entrate di cui al Titolo IV, le entrate una tantum, l'avanzo economico, l'avanzo di amministrazione applicato in conto capitale, finanziano le spese in conto capitale, comprese le spese una tantum per investimenti, per i seguenti indici:

	2014	2015	2016	2017	2018
Indice percentuale di autofinanziamento	98,80%	71,23%	100,00%	100,00%	100,00%

Osservazioni:

Il Comune presenta un ottimo indice

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

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

Tali debiti sono così classificabili :

lettera a - sentenze esecutive - passate in giudicato - decreti ingiuntivi	
lettera b - copertura disavanzi	
lettera c - ricapitalizzazioni	
lettera d - procedure espropriative/occupazioni d'urgenza	
lettera e - fatti e provvedimenti ai quali non abbiano concorso, in alcuna fase.....	
lettera f - acquisizione di beni e servizi, i violazione degli obblighi di cui all'art. 35	
Totale	

Alla chiusura dell'esercizio finanziario 2018 non si evidenzia l'esistenza di debiti fuori bilancio

A fronte del risultato di amministrazione, come dimostrato nei punti precedenti, non sussistono procedimenti di esecuzione forzata da finanziare;

Evoluzione dei debiti fuori bilancio nel corso dei rispettivi esercizi

<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Rendiconto 2017</i>	<i>Rendiconto 2018</i>
<i>zero</i>	<i>zero</i>	<i>zero</i>

Conto del Patrimonio

Il conto del patrimonio, regolarmente allegato al rendiconto, esprime i seguenti risultati :

	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA FINANZIARIA		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
		+	-	+	-	
A) IMMOBILIZZAZIONI						
01) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI						
00 Costi pluriennali capitalizzati	49.069,75	86.128,27	0,00	0,00	20.691,28	114.506,74
(Fondo in detrazione)	17.589,48	0,00	0,00	20.691,28	0,00	38.280,76
Totale (A 01)	49.069,75	86.128,27	0,00	0,00	20.691,28	114.506,74
02) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI						
01 Beni demaniali	14.827.272,29	278.745,47	0,00	0,00	383.716,92	14.722.300,84
(Fondo in detrazione)	3.910.223,61	0,00	0,00	383.716,92	0,00	4.293.940,53
02 Terreni (patrimonio indisponibile)	594.523,21	0,00	0,00	0,00	0,00	594.523,21
03 Terreni (patrimonio disponibile)	776.533,90	0,00	0,00	0,00	0,00	776.533,90
04 Fabbricati (patrimonio indisponibile)	9.126.896,05	512.153,84	0,00	0,00	370.245,79	9.268.804,10
(Fondo in detrazione)	2.83.884,17	0,00	0,00	370.245,79	0,00	3.354.129,96
05 Fabbricati (patrimonio disponibile)	1.974.911,08	2.249,48	0,00	0,00	83.507,45	1.893.653,11
(Fondo in detrazione)	822.800,81	0,00	0,00	83.507,45	0,00	906.308,26
06 Macchinari, attrezzature e impianti	940.998,85,94	67.551,23	0,00	1.429,58	185.541,83	824.437,83
(Fondo in detrazione)	1.580.587,25	0,00	0,00	185.541,83	3.000,00	1.763.129,08
07 Attrezzature e sistemi informatici	29.833,01	13.577,38	0,00	0	12.906,79	30.503,60
(Fondo in detrazione)	188.639,76	0,00	0,00	12.906,79	36.636,18	164.910,37
08 Automezzi e motomezzi	69.279,11	0,00	0,00	0	27.343,97	41.935,14
(Fondo in detrazione)	690.042,73	0,00	0	27.343,97	0,00	717.386,70
09 Mobili e macchine d'ufficio	193.980,53	18.846,59	0,00	370,00	46.589,76	166.607,36
(Fondo in detrazione)	818.876,49	0,00	0,00	46.589,76	3.748,96	861.714,29
10 Universalita' di beni (patr. indisponibile)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(Fondo in detrazione)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11 Universalita' di beni (patr. disponibile)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(Fondo in detrazione)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Diritti reali su beni di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13 Immobilizzazioni in corso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale (A 02)	28.534.228,03	893.123,99	0,00	1.799,58	1.109.852,51	28.319.299,09

	03) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE						
	01) Partecipazioni in						
	a) Imprese controllate						
	b) Imprese collegate						
	c) altre imprese						
	02) Crediti verso						
	a) Imprese controllate						
	b) Imprese collegate						
	c) altre imprese						
	03) Titoli (investimenti a medio e lungo termine)						
	04) Crediti di dubbia esigibilità						
	05) Crediti per depositi cauzionali						
	Totale (A 03)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	(A)	28.583.297,78	979.252,26	0,00	1.799,58	1.130.543,79	28.433.805,83

Il Patrimonio contiene il valore dei beni immobili inventariati e ricostruiti. I criteri adottati per la valutazione di tali beni sono conformi a quelli previsti dall'art. 17, comma 79 della L.R. 23 ottobre 1998 n. 10.

Verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi

Ci permettiamo richiamare qui di seguito:

Art. 37, Testo Unico Enti Locali D.P.G.R 4/L/99

(così come modificato dal D.P.Reg. 01.02.2005 n. 4/L)

Al rendiconto è allegata una relazione illustrativa della giunta che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Art. 45 Regolamento di contabilità dell'ente

Il controllo di gestione è diretto a:

- a) verificare la rispondenza dei risultati dell'attività amministrativa agli obiettivi stabiliti nel bilancio di previsione, nel PEG o negli atti programmatici di indirizzo;
- b) verificare, mediante valutazioni comparative dei costi e dei rendimenti (qualità e quantità dei

- servizi offerti), l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dell'attività di gestione;
- c) evidenziare le cause del mancato raggiungimento dei risultati

In proposito si osserva quanto segue:

<i>I programmi sono stati realizzati nella percentuale del 60,69%</i> <i>ed in cifre</i>			
		Euro	Euro
Stanziamenti finali	<i>Titolo I - Spese correnti</i>	5.842.760,00	
	<i>Titolo II - Spese c/capitale</i>	9.897.329,70	
	<i>Titolo III - Rimborso di prestiti</i>	1.192.314,27	16.932.403,97
Impegni per	<i>Titolo I - Spese correnti</i>	5.100.771,64	
	<i>Titolo II - Spese c/capitale</i>	4.452.128,92	
	<i>Titolo III - Rimborso di prestiti</i>	257.540,63	
	<i>FPV IN USCITA</i>	466.179,21	10.276.620,40

Controllo interno

Visto lo statuto comunale;

Visto il regolamento di contabilità;

Vista la relazione dei singoli uffici, in ordine alle procedure dagli stessi adottate per lo svolgimento dei singoli atti amministrativi, il revisore prende atto che le procedure relative alla tenuta della contabilità economica sono già disponibili e che l'Ente è in attesa di poter procedere alla formazione del personale, curata dal Consorzio dei Comuni, per realizzare nei tempi previsti dalla normativa, il controllo di gestione.

Conti degli agenti contabili

In merito ai conti degli agenti contabili che vengono allegati al rendiconto, si rileva dell'esistenza di appositi resoconti dei seguenti soggetti:

- Tesoriere;
- Economo;
- Agente contabile.
- Agente contabile consegnatario di azioni (nel regolamento di contabilità è stato individuato il responsabile nella persona del tesoriere dell'ente – art. 50)

Osservazioni e raccomandazioni finali

- Si evidenzia come l'inventario sia stato regolarmente predisposto ed aggiornato. I programmi per l'impostazione del nuovo sistema contabile sono già disponibili e che l'entrata in vigore dello stesso è stata sospesa con la legge finanziaria della P.A.T. (Legge 1/2005 art. 20). L'Ente ha predisposto lo stato patrimoniale.
- Assicurare ai cittadini ed agli organi di partecipazione la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristiche del presente rendiconto e dei suoi allegati.

- Si raccomanda la verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 20 del T.U.R.L.O.C.,
- Porre maggior attenzione nella programmazione delle attività di investimento in funzione delle reali possibilità di realizzazione delle stesse in funzione delle risorse realisticamente usufruibili

Conclusioni

Il sottoscritto dichiara di avere svolto i propri compiti di controllo contabile in situazione di assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Ente.

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione.

Il Revisore conclude attestando la regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione dell'Ente che corrisponde alle risultanze della stessa ed esprime parere favorevole per l'approvazione del Conto Consuntivo per l'anno 2018

Dimaro Folgarida, 18 aprile 2019

Il revisore dei conti

Dott.sa Odorizzi Cristina

Cristina Odorizzi
