

# COMUNE DI SPIAZZO

*Provincia di Trento*

## ***Relazione dell'organo di revisione***

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018*

### **L'organo di revisione**

*DOTT. ALESSANDRO CAOLA*

---

Dati del responsabile per la compilazione della Relazione

Nome: ALESSANDRO Cognome: CAOLA

Indirizzo: PINZOLO (TN) - via Miliani n. 11/c

Telefono: 046550325      Fax: 0465500289

Posta elettronica: [a.caola@studioeurodata.it](mailto:a.caola@studioeurodata.it)

Pec: alessandro.caola@pec.it



## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	6
Verifiche preliminari.....	6
Gestione Finanziaria .....	7
Risultati della gestione .....	7
Fondo di cassa.....	7
Risultato della gestione di competenza.....	8
Risultato di amministrazione .....	11
VERIFICA CONGRUITA' FONDI .....	15
Fondo Pluriennale vincolato .....	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	16
Fondi spese e rischi futuri .....	16
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	17
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	18
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	20
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO.....	21
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	21
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI.....	23
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI.....	23
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	24
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	24
CONCLUSIONI .....	25



# Comune di SPIAZZO

## Organo di revisione

Verbale del 5 aprile 2019

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

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

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

#### presenta

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

Pinzolo, 5 aprile 2019

L'organo di revisione

Dott. Alessandro Caola



## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Alessandro Caola revisore del Comune di Spiazzo nominato con delibera dell'organo consiliare n. 37 del 20 dicembre 2018;

- ricevuta in data 2 aprile 2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n.23 del 2 aprile 2019

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

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con 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 macro aggregati;
- 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 dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);

- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- il prospetto spese di rappresentanza anno 2018 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- il prospetto di verifica del rispetto obiettivi anno 2018 del saldo di finanza pubblica;
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- rilevato che il rendiconto relativo all'esercizio 2018, per gli enti locali della Provincia autonoma di Trento, deve essere redatto in base agli schemi armonizzati di cui all'allegato 10 del D.lgs. n. 118/2011 previsti all'art. 11 ed applicando i principi di cui allo stesso D.lgs. come modificato ed integrato dal D.lgs n. 126/2014;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il D.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2018;
- vista la legge provinciale 9 dicembre 2015, n. 18 e in particolare l'art. 54 comma 1;
- visto il Protocollo d'intesa in materia di finanza locale per il 2018;
- visto lo Statuto Comunale;
- visto il vigente regolamento di contabilità dell'Ente;

#### RILEVATO

- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- che l'Ente non partecipa ad un'Unione o ad un consorzio di Comuni (ad eccezione della partecipazione nella cooperativa Consorzio Comuni Trentini) mentre partecipa alla gestione associata obbligatoria dei servizi con i Comuni di Caderzone, Strembo, Bocenago e Pelugo;
- il Revisore prende atto che l'Ente essendo con popolazione inferiore a 5.000 abitanti non è obbligato a redigere nel 2018 il conto economico e lo stato patrimoniale avendo optato per tale facoltà con delibera n. 9 del 29 febbraio 2016;

## **TENUTO CONTO CHE**

durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;

## **RIPORTA**

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

### **CONTO DEL BILANCIO**

#### **Verifiche preliminari**

L'organo di revisione ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- il rispetto dei vincoli del contenimento delle spese imposti dalle leggi e dal protocollo di Finanza Locale;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2018 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 27 in data 31 luglio 2018;

- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio nel 2018;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 22 del 2 aprile 2019 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi.

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 799 ordini di riscossione e n. 1128 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- l'Ente non ha ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL;
- l'Ente non ha ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro gennaio 2019, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Cassa Rurale Val Rendena B.C.C. reso entro il 30 gennaio 2019 e si comprendano nel seguente riepilogo:

### **Risultati della gestione**

#### **Fondo di cassa**

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

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	625.102,99
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	625.102,99

Non vi sono anticipazioni di cassa non restituite al 31/12/2018.

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018	625.102,99
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2018 (a)	
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2018 (b)	
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2018 (a) + (b)</b>	<b>-</b>

L'ente non ha cassa vincolata alla data del 31/12/2018.

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA	2016	2017	2018
<b>Disponibilità</b>	446.047,59	623.312,61	625.102,99
<b>Anticipazioni</b>			
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>			

#### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 340.619,84, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2018
Accertamenti di competenza	+	4.947.812,98
Impegni di competenza	-	5.105.812,67
<b>SALDO</b>	-	157.999,69
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	1.016.904,89
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	518.285,36
<b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		<b>340.619,84</b>

#### **Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo**

Saldo della gestione di competenza	+	340.619,84
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	
Quota disavanzo ripianata	-	-
<b>SALDO</b>		<b>340.619,84</b>

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo 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		623.312,61	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	17.987,49	
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	2.610.394,34	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	
D) Spese Titolo 100 - Spese correnti	(-)	2.394.827,00	
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	19.709,15	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	50.932,43	-
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-<b>D-DD-E-F)</b></b>		<b>162.913,25</b>	
<b>ALTRI POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	-	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00	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	
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>	<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>162.913,25</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	998.917,40	
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.954.087,95	
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.276.722,55	
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	498.576,21	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>			<b>177.706,59</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	-	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-	
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>340.619,84</b>

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
Equilibrio di parte corrente (O)		<b>162.913,25</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienni.</b>		<b>162.913,25</b>

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

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re imputazione 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	17.987,49	19.709,15
FPV di parte capitale	998.917,40	498.576,21

Al.

### Entrate e spese non ricorrenti

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

<b>ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI</b>	
<b>Entrate non ricorrenti</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Imposte tasse e proventi assimilati	47.543,32
Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche	9.171,76
Rimborsi e altre entrate correnti	13.615,62
Contributi agli investimenti	871.634,67
Alienazione di beni materiali	985.909,36
Permessi di costruire	54.336,73
Entrate per partite di giro	11.366,73
<b>Totale entrate</b>	<b>1.993.578,19</b>
<b>Spese non ricorrenti</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Redditi da lavoro dipendente	5.777,29
Imposte e tasse a carico dell'ente	500,00
Acquisto di beni e servizi	126.167,40
Rimborso e poste correttive delle entrate	12.870,00
Investimenti fissi lordi e acquisto terreni	1.382.957,63
Contributi agli investimenti	888.524,92
Altre spese in conto capitale	5.240,00
Rimborso di prestiti	50.932,43
Uscite per partite di giro	11.366,73
<b>Totale spese</b>	<b>2.484.336,40</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti</b>	<b>-490.758,21</b>

### Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 401.112,94 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				623.312,61
RISCOSSIONI	(+)	1.099.443,72	2.700.858,82	3.800.302,54
PAGAMENTI	(-)	1.152.518,38	2.645.993,78	3.798.512,16
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			625.102,99
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			625.102,99
RESIDUI ATTIVI	(+)	942.116,09	2.246.954,16	3.189.070,25
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	434.956,05	2.459.818,89	2.894.774,94
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE				
CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			19.709,15
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			498.576,21
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)	(=)			401.112,94
Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).				

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	316.541,18	120.176,33	401.112,94
di cui:			
a) Parte accantonata	26.782,36	19.317,39	42.378,16
b) Parte vincolata	57.441,39	39.990,05	39.990,05
c) Parte destinata a investimenti	9.524,26		0,00
e) Parte disponibile (+/-) *	222.793,17	60.868,89	318.744,73

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

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

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018:</b>	
<b>Risultato di amministrazione</b>	<b>4 0 1.112,94</b>
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/... <sup>(4)</sup>	40.533,16
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	
Fondo perdite società partecipate	1.845,00
Fondo contenzioso	
Altri accantonamenti	
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>4 2.378,16</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
Vincoli derivanti da trasferimenti	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	39.990,05
Altri vincoli	
<b>Totale parte vincolata ( C )</b>	<b>39.990,05</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti ( D )</b>	<b>-</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>3 18.744,73</b>
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b>	
(3)	Non comprende il fondo pluriennale vincolato.
(4)	Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8c)

### Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 22 del 2 aprile 2019 ha comportato le seguenti variazioni:

<b>VARIAZIONE RESIDUI</b>				
	iniziali al 1/1/18	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	2.128.287,82	1.099.443,72	942.116,09	- 86.728,01
Residui passivi	1.614.519,21	1.152.518,38	434.956,05	- 27.044,78

### Conciliazione dei risultati finanziari

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>		
<b>Gestione di competenza</b>		<b>2018</b>
saldo gestione di competenza	(+ o -)	340.619,84
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>340.619,84</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		86.728,01
Minori residui passivi riaccertati (+)		27.044,78
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>-59.683,23</b>
<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		340.619,84
SALDO GESTIONE RESIDUI		-59.683,23
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		120.176,33
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017</b>	<b>(A)</b>	<b>401.112,94</b>

## VERIFICA CONGRUITA' FONDI

### Fondo Pluriennale vincolato

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i..

**Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12, risulta così determinato:**

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)	17.987,49	19.709,15
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
<b>TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>17.987,49</b>	<b>19.709,15</b>

(\*\*)

(\*) da determinare in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce

(\*\*) Corrispondente al F.P.V. di parte corrente di Entrata dell'anno 2018

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	998.917,40	498.576,21
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	-	
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
<b>TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>998.917,40</b>	<b>498.576,21</b>

(\*\*)

(\*\*) Corrispondente al F.P.V. di parte investimenti di Entrata dell'anno 2018

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che il FPV di spesa c/capitale è stato attivato in presenza delle seguenti condizioni:

- Entrata esigibile
- Tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio

contabile applicato della competenza potenziata (spesa impegnata o, nel caso di lavori pubblici, gara bandita).

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che la reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, è conforme all'evoluzione del cronoprogramma di spesa.

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

#### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il metodo ordinario, mediante l'utilizzo della media semplice, evidenziando un valore al 31.12.2018 pari a € 40.533,16.

#### **Fondi spese e rischi futuri**

##### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso in quanto l'Ente non presenta il caso.

##### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

È stata accantonata la somma di euro 1.845,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Il fondo è stato calcolato in relazione alle perdite del bilancio d'esercizio 2017 dei seguenti organismi, applicando la gradualità di cui al comma 552 del citato art. 1 della legge 147/2013 e al comma 2 dell'art.21 del d.lgs.175/2016:

Organismo	perdita	quota di partecipazione	quota di perdita	quota di fondo
Rendena Golf Spa	135.302	1,36%	€ 1.845	€ 1.845
<b>TOTALE</b>			€ 1.845	€ 1.845

## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2018, ai sensi di Legge.

L'ente ha provveduto ad inviare alla Provincia autonoma di Trento nei termini fissati il dato provvisorio del saldo di finanza pubblica 2018.

### ***ANDAMENTO DELLA RISCOSSIONE IN CONTO RESIDUI ED ENTITA' DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'***

La relazione al rendiconto analizza le voci di entrata nella sezione "gestione delle entrate per tipologia" e quelle di uscita nella sezione "gestione della spesa per missione".

Si riporta la sintesi delle voci di spesa per macro aggregati con il raffronto con il 2017.

#### **Spese correnti**

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

<b>Macroaggregati</b>		<b>rendiconto 2017</b>	<b>rendiconto 2018</b>	<b>variazione</b>
101	redditi da lavoro dipendente	484.989,42	537.011,44	52.022,02
102	imposte e tasse a carico ente	39.455,69	48.535,30	9.079,61
103	acquisto beni e servizi	1.117.388,56	1.246.203,41	128.814,85
104	trasferimenti correnti	467.417,50	344.588,09	-122.829,41
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	0,00	0,00	0,00
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	180.104,11	199.412,76	19.308,65
110	altre spese correnti	19.144,00	19.076,00	-68,00
<b>TOTALE</b>		<b>2.308.499,28</b>	<b>2.394.827,00</b>	86.327,72

## **VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei vincoli stabiliti dal sistema normativo e dal protocollo il Protocollo d'intesa in materia di finanza locale e dalle leggi.

Il revisore evidenzia l'analisi su alcune voci.

### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza**

L'ente per le spese per incarichi di collaborazione autonoma rispetta il limite stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014.

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014.

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2018 ammontano ad euro 787,00. L'importo si riferisce alle seguenti voci:

- Premi per manifestazioni: € 183,00
- Attestati per manifestazioni: € 244,00
- Pubblicazioni: € 360,00

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

L'Ente non ha spese per interessi passivi sui prestiti e non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente stesso.

## **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:

<b>Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b>			
	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	0,05%	0,00%	0,00%

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto

capitale di conseguenza sono pari a zero.

Con nota di data 02.03.2018 prot. S110/2018/130562/1.1.2-2018-8 il Servizio Autonomie locali della PAT ha fornito indicazioni in merito alla modalità di contabilizzazione, sul bilancio di previsione 2018-2020 del recupero delle somme anticipate ai Comuni e destinate all'operazione di estinzione anticipata dei mutui, a partire dall'esercizio 2018 precisando che, diversamente da quanto stabilito dal Protocollo d'intesa in materia di finanza locale per il 2015 e della deliberazione della G.P. n.708 di data 4 maggio 2015 non si procede al recupero delle somme con compensazione sulle assegnazioni afferenti l'ex fondo investimenti minori ma a seguito di osservazioni della Corte dei Conti la quota annuale di recupero va stanziata nella parte spesa Missione 50 "Debito pubblico" Programma 2 "Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari" titolo IV della spesa Rimborso prestiti mentre nella parte Entrata va stanziato l'ammontare del trasferimento provinciale a titolo di ex Fondo investimenti minori al lordo della quota annuale di recupero definita dalla delibera della G.P. 1035/2016.

Il Revisore rileva che nel bilancio consuntivo è riportata correttamente la nuova impostazione che vede una quota di rimborso pari a € 50.932,43

#### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente non ha ricorso ad anticipazioni di cassa.

#### **Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato**

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

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 22 del 2 aprile 2019 munito del parere dell'organo di revisione.

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

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI								
RESIDUI	Esercizi precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
<b>ATTIVI</b>								
Titolo I	664,79	67,60				392,00	516,41	1640,80
di cui Tarsu/tari	664,79							664,79
di cui F.S.R o F.S.								0,00
Titolo II	3.000,00	3.000,00	3.000,00	19.472,47	103.619,31	671424,10	731596,48	1.535.12,36
di cui trasf. Stato					5.098,06			5.098,06
di cui trasf. Regione								0,00
Titolo III	4.885,96	5.668,90	5.503,48	9.168,15	15.692,90	216.750,74	252.163,74	509.833,87
di cui Tia								0,00
di cui Fitti Attivi					937,83			937,83
di cui sanzioni Cds								0,00
Tot. Parte corrente	8.550,75	8.736,50	8.503,48	28.640,62	19.312,21	888.566,84	984.276,63	2.046.587,03
Titolo IV	393.868,45	2.593,80	97.209,69	5.605,00	255.404,24	296.404,88	1.257.574,42	2.308.660,48
di cui trasf. Stato								0,00
di cui trasf. Regione								0,00
Titolo V								0,00
Tot. Parte capitale	393.868,45	2.593,80	97.209,69	5.605,00	255.404,24	296.404,88	1.257.574,42	2.308.660,48
Titolo IX	173,16			634,50		14.083,70	5.103,11	19.994,47
<b>Totale Attivi</b>	<b>402.592,36</b>	<b>11.330,30</b>	<b>105.713,17</b>	<b>34.880,12</b>	<b>374.716,45</b>	<b>1.199.055,42</b>	<b>2.246.954,16</b>	<b>4.375.241,98</b>
<b>PASSIVI</b>								
Titolo I				1202,25	130.240,08	1.011.712,70	612.747,93	1.755.902,96
Titolo II	80.332,95	69.000,00		1268,80	47.660,03	253.914,60	1.821.139,19	2.273.315,57
Titolo III								0,00
Titolo VII			634,50	705,54	2.662,00	15.185,76	25.931,77	45.19,57
<b>Totale Passivi</b>	<b>80.332,95</b>	<b>69.000,00</b>	<b>634,50</b>	<b>3.176,59</b>	<b>180.562,11</b>	<b>1.280.813,06</b>	<b>2.459.818,89</b>	<b>4.074.338,10</b>

## ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente nel 2018, come nel 2016, non ha debiti fuori bilancio.

Nel 2017 l'Ente ha rilevato un debito fuori bilancio per € 4.101,56.

Tale debito rientra nelle casistiche di cui all'art. 194 del D.lgs. 267/2000 e nello specifico nell'ambito degli oneri connessi a sentenze passate in giudicato o immediatamente esecutive a sfavore dell'Ente.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio.

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Si riporta di seguito l'elenco delle società partecipate dall'ente.

Progressivo A	Denominazione società B	Tipo di partecipazione C	Attività svolta D	% Partecipazione E
1	Consorzio dei Comuni Trentini	diretta	servizi enti locali	0,51%
2	Fondazione "Ai caduti dell'Adamenillo"	diretta	tutela ambiente alpino	10,00%
3	Funivie Pinzolo spa	diretta	impianti da sci	1,81%
4	Giudicarie Energia Acqua Servizi GEAS spa	diretta	servizi pubblici	1,82%
5	Giudicarie GAS spa	diretta	servizio gas	0,92%
6	Informatica Trentina spa	diretta	informatica	0,01%
7	Madonna di Campiglio - Pinzolo - Val Rendena Azienda per il Turismo spa	diretta	marketing turistico	1,49%
8	Primiero Energia spa	diretta	energia	0,10%
9	Rendena Golf spa	diretta	impianti sportivi	1,36%
10	Terme Val Rendena spa	diretta	cure termali	0,19%
11	Tregas - Trentino Reti Gas srl	diretta	reti gas	0,02%
12	Trentino Riscossioni spa	diretta	riscossione tributi	0,01%
13	Trentino Trasporti Esercizio spa	diretta	trasporti	0,01%

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

Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

Non vi sono differenze di rilevazione dei crediti e debiti fra l'Ente e gli organismi partecipati.

#### **Nel caso di costituzione di società o acquisizione di partecipazioni**

Il Consiglio Comunale nel 2018 non ha costituito società e nemmeno acquisito nuove partecipazioni.

#### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

Nel 2018 non vi sono stati casi di intervento per società che si trovano nei casi previsti dagli artt. 2447 e 2482-ter c.c..

Non vi sono società partecipate che si trovano nei casi previsti dagli artt. 2447 e 2482-ter c.c. e per cui l'assemblea ha deliberato lo scioglimento anticipato delle stesse o, nel caso di società per azioni, la trasformazione.

#### **Revisione straordinaria delle partecipazioni**

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

L'Ente ha provveduto entro il 30 settembre 2017 con delibera n. 39 del 27 settembre 2017 alla riconoscenza di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

L'esito di tale riconoscenza prevede il mantenimento di tutte le partecipazioni in essere fornendo le necessarie motivazioni.

Il Revisore rileva che il Consiglio Comunale con deliberazione n. 38 di data 20 dicembre 2018 ha approvato la "Revisione ordinaria delle partecipazioni societarie ex art. 7 comma 11 L.P. 29.12.2016, n. 19 e art. 20 del D.lgs n.175/2016 e ss.mm. Ricognizione al 31.12.2017 ed atti connessi" è stato deliberato di approvare la riconoscenza di tutte le partecipazioni possedute dal Comune alla data del 31 dicembre 2017.

Il Revisore evidenzia che di tale deliberazione è stata data comunicazione ai sensi di legge.

Non risultano partecipazioni da dismettere.

## **TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI**

### **Tempestività pagamenti**

L'Organo di revisione ha verificato l'adozione da parte dell'ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art.183 comma 8 TUEL.

In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamenti l'organo di revisione osserva che l'Ente rispetta la normativa vigente.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma 1, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

## **RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro gennaio 2018, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

Tesoriere: Cassa Rurale Val Rendena B.C.C.

Economista: Dott.ssa Tiziana Maturi

Altri agenti contabili: Walter Failoni, Ghezzi Lara

Concessionari: Trentino Riscossioni e Agenzia delle Entrate "Riscossioni"

Conto della gestione di titoli azionari - Sindaco Michele Ongari

L'Ente con la delibera 9 del 29 febbraio 2016 ha esercitato il rinvio della contabilità economico - patrimoniale nel rispetto della facoltà prevista dall'articolo 232 comma 2 del D.lgs. 267/2000 e ss.mm.

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti, con l'esclusione della mancata indicazione delle risultanze dei rapporti di credito/debito verso le partecipate al 31/12/2018.

### RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Non si registrano a carico del Comune di Spiazzo gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze. Non si è reso pertanto necessario inviare segnalazioni al Consiglio comunale.

Non si rilevano particolari osservazioni da segnalare nella presente relazione ricordando in generale di porre particolare attenzione all'analisi e valutazione delle attività e passività potenziali.

Lo stato di attuazione dei programmi analizzato "per missioni" evidenzia i seguenti dati di sintesi dai quali emerge una adeguata capacità di realizzazione dei programmi fissati nel bilancio di previsione:

STATO DI REALIZZAZIONE			
Descrizione	Stanziamenti	Impegi	% su Effettiva
Servizi generali e istituzionali	2.233.240,18	2.105.164,59	94,27%
Ordine pubblico e sicurezza	17.000,00	17.000,00	100,00%
Istruzione e diritto allo studio	117.500,00	73.479,78	62,54%
Valrozzazione beni e attività culturali	359.122,19	345.615,97	96,24%
Politica giovanile, sport e tempo libero	899.900,00	191.546,77	21,29%
Turismo	118.000,00	102.304,76	86,70%
Assetto territorio, edilizia abitativa	157.657,47	146.585,28	92,98%
Sviluppo sostenibile e tutela ambiente	260.000,00	133.238,27	51,25%
Trasporti e diritto alla mobilità	1.018.297,45	710.826,48	69,81%
Soccorso civile	15.500,00	13.641,19	88,01%
Politica sociale e famiglia	887.696,48	809.287,69	91,17%
Tutela della salute	100,00	41,32	41,32%
Energia e fonti energetiche	286.200,00	22.817,45	7,97%
Fondo e accantonamenti	17.321,52	0,00	0,00%
Debito pubblico	50.932,43	50.932,43	100,00%

## **CONCLUSIONI**

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

Pinzolo, 5 aprile 2019.

### **L'ORGANO DI REVISIONE**

Dott. Alessandro Caola

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Alessandro Caola".