



COMUNE DI STENICO

Provincia di TRENTO

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2018**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. LORENZO COZZIO

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	6
Premesse e verifiche	6
Gestione Finanziaria	8
Fondo di cassa	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	12
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018	14
Risultato di amministrazione	15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	16
Fondo pluriennale vincolato	23
Fondo crediti di dubbia esigibilità	235
Fondi spese e rischi futuri	25
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	26
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	26
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	28
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	28
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	30
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	31
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONI RITARDI	33
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	33
CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE	34
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	34
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	34
CONCLUSIONI	34

Comune di STENICO
Organo di revisione

Verbale del 21 maggio 2018

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 STENICO che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Pinzolo, il 20 maggio 2018

L'organo di revisione

Dott. Lorenzo Cozzio



INTRODUZIONE

Il sottoscritto LORENZO COZZIO revisore del Comune di Stenico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 38 del 19 dicembre 2017;

- ◆ ricevuta in data 15 maggio 2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 53 del 14.05.2019, e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:
 - la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
 - la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
 - il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
 - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
 - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
 - il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
 - la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
 - il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
 - il prospetto 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 degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione;
 - 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;
- ◆ vista la legge provinciale 9 dicembre 2016, 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 Comano Terme, Bleggio Superiore e Fiavè;
- 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. 03 del 25.02.2016 e con delibera n. 03 del 17.04.2019 per quanto riguarda il bilancio consolidato;
- che non sono presenti crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione

TENUTO CONTO CHE

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

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti



relativamente alle 3 variazioni di bilancio di cui i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di STENICO registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1167 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 11 in data 19 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. 49/2019 del 09.05.2019 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.
- Non ci sono stati rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013 che prevedono l'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- **non si è** avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della



trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabile è il rag. Giovanni Festi come da provvedimento del sindaco n. 7 del 13.09.2017 di nomina di responsabile del servizio finanziario;

- che il responsabile del servizio finanziario *ha* adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, *non sono state* effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- l'operazione di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art. 4 del decreto legge 119/2018 ha prodotto un disavanzo pari a € 0 (zero).

L'art. 11 bis, comma 6 del D.L. 14 dicembre 2018 n. 135 (convertito in legge 11.2.2019 n. 12 decreto semplificazioni) ha previsto la possibilità di ripartire il disavanzo un numero massimo di cinque annualità. L'importo del disavanzo ripianabile non può essere superiore alla sommatoria dei residui cancellati per effetto dell'operazione di stralcio al netto dell'accantonamento al FDCE nel risultato d'amministrazione:

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 904 reversali di cui 5 annullate e reimputate con nuovo numero e n. 1397 mandati di cui 29 annullati e reimputati con nuovo numero;
- 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 e al 31/12/2017;
- 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 allegando i documenti previsti; Si segnala che l'adempimento è stato assolto nel rispetto alla scadenza del 30 gennaio 2019, ad eccezione del consegnatario di azioni Primiero Energia S.p.A. sottoscritto in data 24 aprile 2019.

- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Credito Valtellinese reso entro il 30 gennaio 2019.

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	€ 978.405,92
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	€ 978.405,92

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 613.666,06	€ 615.197,41	€ 978.405,92
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 615.197,41			€ 615.197,41
Entrate Titolo 1.00	+	€ 833.025,96	€ 557.751,08	€ 153.528,45	€ 711.279,53
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.086.247,75	€ 187.551,68	€ 236.154,31	€ 423.705,99
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 809.613,63	€ 270.956,70	€ 211.205,59	€ 482.162,29
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 2.728.887,34	€ 1.016.259,46	€ 600.888,35	€ 1.617.147,81
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 1.893.361,16	€ 829.815,51	€ 295.801,70	€ 1.125.617,21
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -

Spese Titolo 4.00 - <i>Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari</i>	+	€ 8.400,00	€ 8.400,00	€ -	€ 8.400,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 1.901.761,16	€ 838.215,51	€ 295.801,70	€ 1.134.017,21
Differenza D (D=B-C)	=	€ 827.126,18	€ 178.043,95	€ 305.086,65	€ 483.130,60
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 827.126,18	€ 178.043,95	€ 305.086,65	€ 483.130,60
Entrate Titolo 4.00 - <i>Entrate in conto capitale</i>	+	€ 4.042.173,10	€ 734.818,07	€ 220.626,78	€ 955.444,85
Entrate Titolo 5.00 - <i>Entrate da rid. attività finanziarie</i>	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - <i>Accensione prestiti</i>	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 4.042.173,10	€ 734.818,07	€ 220.626,78	€ 955.444,85
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 4.042.173,10	€ 734.818,07	€ 220.626,78	€ 955.444,85
Spese Titolo 2.00	+	€ 5.085.101,71	€ 536.192,40	€ 589.234,05	€ 1.125.426,45
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 5.085.101,71	€ 536.192,40	€ 589.234,05	€ 1.125.426,45
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 5.085.101,71	€ 536.192,40	€ 589.234,05	€ 1.125.426,45
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 1.042.928,61	€ 198.625,67	-€ 368.607,27	-€ 169.981,60
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - <i>Anticipazioni da tesoriere</i>	+	€ 330.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - <i>Chiusura Anticipazioni tesoriere</i>	-	€ 330.000,00	€	€	€

			-	-	-	-
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 717.625,65	€ 377.075,24	€ 34.493,46	€ 411.568,70	
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 725.320,56	€ 323.426,33	€ 38.082,86	€ 361.509,19	
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 391.700,07	€ 430.318,53	-€ 67.110,02	€ 978.405,92	

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0 (zero).

Tempestività pagamenti

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

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

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

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

L'ente **ha** dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013. Adempimento ottemperato tramite la pubblicazione su SIOPE Plus.



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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 294.681,28, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 294.681,28
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 400.951,46
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 702.997,96
SALDO FPV	-€ 302.046,50
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 9.678,46
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 88.860,98
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 42.936,35
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 36.246,17
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 294.681,28
SALDO FPV	-€ 302.046,50
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 36.246,17
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 362.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 391.700,07
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	€ 710.088,68

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	€ 600.000,00	€ 571.722,08	€ 557.751,08	97,55633017
Titolo II	€ 421.805,00	€ 517.018,15	€ 187.551,68	36,27564719
Titolo III	€ 507.700,00	€ 433.520,46	€ 270.956,70	62,50147917
Titolo IV	€ 3.048.005,40	€ 1.180.461,31	€ 734.818,07	62,24838237
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

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

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 (ACCERTAMENTO E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		615197,41	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	41254,05	
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1522260,69	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1186084,28	
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	17937,37	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	8400,00	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	
- <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>		0,00	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		351093,09	
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			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	0,00	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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	
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M		351093,09
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	362000,00	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	359697,41	
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1180461,31	
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1213556,44	
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	685060,59	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			3541,69
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00	
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			354634,78

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

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

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

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	€ 41.254,05	€ 17.937,37
FPV di parte capitale	€ 359.697,41	€ 685.060,59
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -



Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 710.088,68, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				615.197,41
RISCOSSIONI	(+)	856.008,59	2.128.152,77	2.984.161,36
PAGAMENTI	(-)	923.118,61	1.697.834,24	2.620.952,85
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			978.405,92
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			978.405,92
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	1.295.984,58	1.007.510,93	2.303.495,51
RESIDUI PASSIVI	(-)	725.666,61	1.143.148,18	1.868.814,79
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			17.937,37
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			685.060,59
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			710.088,68

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	€ 675.121,83	€ 753.700,07	€ 710.088,68
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 242.995,46	€ 187.304,40	€ 65.000,00
Parte vincolata (C)	€ 8.487,84	€ 8.487,84	€ 74.000,00
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 33.854,35	€ 38.616,57	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 389.784,18	€ 519.291,26	€ 571.088,68

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 50 del 09 maggio 2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 49 del 09 maggio 2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 5.366.839,39	€ 2.984.161,36	€ 2.303.495,51	-€ 79.182,52
Residui passivi	€ 4.532.703,99	€ 2.620.952,85	€ 1.868.814,79	-€ 42.936,35

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

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
ATTIVI							
Titolo I						13.971,00	13.971,00
Titolo II				111.364,34	311.483,65	329.466,47	752.314,46
Titolo III	45.203,67	16.543,11	16.722,77	18.405,12	3.511,83	162.563,76	262.950,26
Tot. Parte corrente	45.203,67	16.543,11	16.722,77	129.769,46	314.995,48	506.001,23	1.029.235,72
Titolo IV	305.688,00	0,00	0,00	0,00	463.988,82	445.643,24	1.215.320,06
Titolo V							0,00
Tot. Parte capitale	305.688,00	0,00	0,00	0,00	463.988,82	445.643,24	1.215.320,06
Titolo IX	209,96		72,07	0,00	2.791,24	55.866,46	58.939,73
Totale Attivi	351.101,63	16.543,11	16.794,84	129.769,46	781.775,54	1.007.510,93	2.303.495,51
PASSIVI							
Titolo I			836,40	12.179,06	22.027,31	356.268,77	391.311,54
Titolo II	49.542,79	11.610,00	241.621,64	17.127,25	364.111,18	677.364,04	1.361.376,90
Titolo VII	550,00	444,50	1.023,06	2.837,62	1.755,80	109.515,37	116.126,35
Totale Passivi	50.092,79	12.054,50	243.481,10	32.143,93	387.894,29	1.143.148,18	1.868.814,79

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.



Si riportano di seguito le tabelle con il dettaglio dell'eliminazione e riaccertamento dei residui attivi e passivi:

Minori entrate:

N. prog.	Titolo	piano finanz. capitolo	Anno	Esercizio	Descrizione	Importo minore entrata al Cap. di cui alla colonna 3 al 31.12.2018	Motivazione per l'eliminazione minori entrate dal conto consuntivo esercizio 2018 di cui alle colonne 1 - 3 - 6 - 7 - 8 - 9 - 10	Importo minore entrata da dichiarare al 31.12.2018	Inesigibili	insussist.	
								9			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
1	1	1.01.01.06 34	2018	2017	Imposta IMIS	77.984,66	A partire dall'anno 2015 gli immobili di proprietà della locale Azienda Consorziale Terme di Comano, risultano esclusi dall'ambito di applicazione dell'IMIS, ai sensi del punto 2) dell'art. 7 della Legge Provinciale 30 dicembre 2014, n. 14. Pertanto rispetto agli accertamenti presunti la minore entrata di colonna 7 e 10 è da dichiarare insussistente.		77.984,66		
2	1	1.01.01.76 36	2018	2017	Accertamenti TASI	1.512,85	Rispetto all'accertamento presunto di € 2.386,99 per accertamenti relativi al tributo per i servizi indivisibili, si sono accertati definitivamente e riscossi € 874,14. La minore entrata di € 1.512,85 è da dichiarare insussistente.		1.512,85		
3	2	2.01.01.02 270	2018	2016	Esame ed approvazione intervento 19/2016 - progetti per accompagnamento alla occupabilità attraverso lavori socialmente utili. assunzione impegno di spesa.	5.440,45	La minore entrata in conto residui di complessivi € 5.440,45 scaturisce dall'eliminazione parziale di un accertamento in conto corrente relativo al finanziamento della P.A.T. del progetto Lavori socialmente utili in convenzione con il Comune di San Lorenzo. L'accertamento è stato rideterminato in base al rendiconto del servizio per l'anno 2016, approvato con determina del responsabile dell'Ufficio Tecnico comunale n. 2 dd. 28.02.2017. La minore entrata è quindi da dichiarare insussistente.		5.440,45		
4	4	4.02.01.02 1288	2018	2017	Contributo parziale PAT per pista Tof Avert	3.864,10	Minore entrata insussistente. Vedi determina del Responsabile del Servizio Tecnico n. 2 di data 04.02.2019 di approvazione contabilità finale, certificato di regolare esecuzione e prospetto riepilogativo della spesa effettivamente sostenuta per la costruzione della pista forestale "Tof Avert", si sono avute minori entrate da contributo provinciale per l'opera stessa avendo avuto anche corrispondenti economie di spesa.		3.864,10		

5	9	9.02.04.01 3015	2018	2016	Deposito cauzionale	50,00	Trattasi di doppio accertamento in entrata. Infatti con reversale 220 dd. 07/11/2016 si introitavano € 50,00 di cauzione da un censita accertata con accertamento n. 138 dd. 07/11/2016. Si emetteva erroneamente un doppio accertamento n. 423 dd. 31/12/2016 da dichiarare insussistente, avendo per l'appunto già introitato la cauzione in questione.	50,00
6	9	9.02.99.99 3025	2018	2017	Recupero liquidazione tfr lancieri	2,20	Arrotondamento.	2,20
7	9	9.02.99.99 3035	2018	2016	Approvazione rendiconto economico sgate	6,72	Eliminazione per insussistenza, corrisponde anche alla minore spesa (vedi elenco n. 2 punto 11 di eliminazione residui passivi).	6,72
TOTALE A					Eliminazione residui attivi 2017 e precedenti	88.860,98	Eliminazione residui attivi 2017 e precedenti	88.860,98



Minori Spese:

N. prog.	Tit.	Codice di bilancio Capit.	Anno	Eser- cizio	Descrizione	minore spesa al Cap. di cui alla colonna 3 al 31.12.2018	per la eliminazione minori spese dal conto consuntivo di cui alle colonne 1 - 3 - 7 - 9 - 10 esercizio 2018	Importo minore spesa da dichiarare al 31.12.2018	
								1	2
								3	4
1	2	Codice bil. 01.05.2.02Capitolo A.I. 3063	2018	2017	Manutenzione straordinaria immobili: Lavori di rifacimento muro di sostegno in loc. Tof	13.634,52	Con deliberazione giuntale n. 137 dd. 29/12/2014 di "Approvazione in linea tecnica del progetto esecutivo dei lavori per il rifacimento e completamento del muro di sostegno in loc. Tof nell'abitato di Stenico" sono stati impegnati € 60.160,00. Con successive determine di liquidazione n. 100 dd. 20/10/2016 e 123 dd. 05/12/2016 e mandati n. 945 dd. 12/12/2016, 981 dd. 19/12/2016 e 568 dd. 22/06/2017 si sono liquidati complessivi € 46.525,48. Ne risulta pertanto un economia di spesa di € 13.634,52 da dichiarare insussistente.	13.634,52	
2	2	Codice bil. 01.05.2.02Capitolo A.I. 3063	2018	2017	Manutenzione straordinaria immobili: Pavimentazione dello spazio esterno della scuola elementare di Stenico	359,90	Con determina dell'UTC n. 22 dd. 31/08/2017 si impegnavano € 5.738,88 per la pavimentazione dello spazio esterno della scuola elementare di Stenico. Con atto di liquidazione n. 131 dd. 27/09/2017 e mandato attinente n. 928 di pari data si pagavano € 5.378,98. L'importo non pagato di € 359,90 risulta insussistente.	359,90	

3	2	Codice bil. 06.01.2.02 Capitolo A.I. 3313	2018	2017	Consolidamento strutturale ed efficientamento energetico della palestra	ed	23.645,79	Con determina del responsabile del servizio tecnico n. 46 dd. 12/12/2018 di approvazione contabilità finale e prospetto della spesa effettivamente sostenuta relativo ai lavori di "Consolidamento strutturale e l'efficientamento energetico della palestra presso la scuola elementare di Stenico – p.ed. 728 C.C. Stenico I". CIG 6615518228 – CUP H1416000320007. Dalla contabilità citata ne risulta l'economia di colonna 7 e 10 da dichiarare insussistente.	23.645,79
4	2	Codice bil. 08.01.2.02 Capitolo A.I. 3010	2018	2017	Acquisto p.fond. 11/1 12/1 12/2 12/3 in CC Villa Banale per la realizzazione dei lavori di consolidamento strutturale del cimitero		18,34	Con delibera del Consiglio comunale n. 33 di data 30.10.2017 si impegnavano € 1.418,34 per l'acquisto delle p.f. di cui in descrizione. In fase di pagamento veniva arrotondato ad € 1.400,00 il pagamento, che rendono insussistente la minore spesa in questione.	18,34
5	2	Codice bil. 08.02.2.04 Capitolo A.I. 3370	2018	2014	Regolamento per l'incentivazione di opere che concorrono alla valorizzazione estetica ed al decoro cittadino. Approvazione graduatoria ed impegno di spesa		1.803,22	Con delibera della Giunta comunale n. 74 di data 02.07.2014 si impegnavano € 15.535,20 per gli interventi di finanziamento dell'incentivazione di opere che concorrono alla valorizzazione estetica ed al decoro cittadino. In fase di pagamento venivano liquidati e pagati € 13.731,98, che rendono la minore spesa di € 1803,22 insussistente.	1.803,22



6	2	Codice bil. 08.02.2.04 Capitolo A.I. 3370	2018	2015	Regolamento per l'incentivazione di opere che concorrono alla valorizzazione estetica ed al decoro cittadino. Approvazione graduatoria ed impegno di spesa	463,74	Con delibera della Giunta comunale n. 33 di data 31.03.2015 si impegnavano € 10.251,84 per gli interventi di finanziamento dell'incentivazione di opere che concorrono alla valorizzazione estetica ed al decoro cittadino. In fase di pagamento venivano liquidati e pagati € 9.788,10, che rendono la minore spesa di € 463,74 insussistente.	463,74
7	2	Codice bil. 08.02.2.04 Capitolo A.I. 3370	2018	2016	Regolamento per l'incentivazione di opere che concorrono alla valorizzazione estetica ed al decoro cittadino. Approvazione graduatoria ed impegno di spesa	2.071,49	Con delibera della Giunta comunale n. 56 di data 24.05.2016 si impegnavano € 5.434,25 per gli interventi di finanziamento dell'incentivazione di opere che concorrono alla valorizzazione estetica ed al decoro cittadino. In fase di pagamento venivano liquidati e pagati € 3.362,76, che rendono la minore spesa di € 2.071,49 insussistente.	2.071,49
8	2	Codice bil. 09.02.2.02 Capitolo A.I. 3698	2018	2017	Bonifica agraria in loc. Doss da Doa (c.c. Villa Banale). Approvazione perizia di stima e quadro economico redatto dal dott.for. Luca Bronzini, assunzione impegno di spesa, affidamento lavori a ditta Agostini. Vendita lotto di legname a uso commercio progetto di taglio 84/2016/1	114,85	Con delibera della Giunta comunale n. 49 dd. 10/05/2019 si impegnavano € 15.000,00 per i lavori di cui in descrizione. Con atto di liquidazione 79 dd. 22/06/2019 e mandati: 448 dd. 19/05/2017, 565 di pari data si pagavano complessivi € 14.885,15. L'importo non pagato di € 114,85 risulta insussistente.	114,85

9	2	Codice bil. 09.03.2.02 Capitolo A.I. 3515	2018	2015	Affidamento diretto dei lavori per movimento terra presso la discarica comunale Val de la Scala	40,14	Con determina dell'UTC n. 91 dd. 03/08/2015 si impegnavano € 2.867,00 per lavori movimento terra presso la discarica comunale Val de la Scala. Con atto di liquidazione n. 99 dd. 05/10/2015 e mandato n. 878 dd. 05/10/2015, atti di liquidazione di spese fisse e relativi mandati 821 dd. 05/09/2017 e 984 dd. 03/10/2018 si pagavano € 2.826,86. L'importo non pagato di € 40,14 risulta insussistente.	40,14
10	1	Codice bil. 10.02.1.04 Capitolo A.I. 2522	2018	2017	Preventivo mobilita' vacanze 2017	157,64	Con delibera della Giunta comunale n. 78 dd. 10/07/2018 di approvazione del rendiconto spesa del servizio di cui a colonna 6 si prendeva atto dell'economia di spesa di € 157,64 rispetto all'impegno iniziale di € 3.800,00.	157,64
11	7	Codice bil. 99.01.7.02 Capitolo A.I. 5035	2018	2016	Approvazione rendiconto economico sgate	6,72	Eliminazione per insussistenza, corrisponde anche alla minore entrata eliminata per pari importo (vedi elenco n. 1 di eliminazione residui attivi).	6,72
12	7	Codice bil. 99.01.7.02 Capitolo A.I. 5065	2018	2017	Imposta di registro e di bollo contratto Amistadi	375,00	Trattasi di doppio impegno. L'imposta di registro e di bollo anziché essere pagata con il presente impegno veniva pagata con mandato 904 dd. 20/09/2017 al cap. 170 "Spese contrattuali e di registrazione". Minore spesa insussistente.	375,00



13	7	Codice bil. 99.01.7.02 Capitolo A.I. 5065	2018	2017	Imposta di registro e di bollo contratto Tasin	245,00	Trattasi di doppio impegno. L'imposta di registro e di bollo anziché essere pagata con il presente impegno veniva pagata con mandato 255 dd. 21/03/2017 al cap. 170 "Spese contrattuali e di registrazione". Minore spesa insussistente.	245,00
					TOTALE	42.936,35	TOTALE	42.936,35

Residui attivi rideterminati

N. OR D.	DEBITOR E	OGGETTO DEL RESIDUO	ESERC. DI PROVE N.	PIANO FINANZIARIO CAPITOLO	IMPORTO DEL RESIDUO	IMPORTO RIDETER.	TOTALE DEL RESIDUO RIMANENTE	MOTIVO DELLA RIDETERMINAZIONE
1	Diversi creditori	Canone depurazione anno 2016	2017	Titolo 3 3.01.01.01 Cap. 454	77.692,77	9.678,46	87.371,23	Con determina del Responsabile del Servizio Tributi n. 2 dd. 08/03/2018 veniva approvato il ruolo, lista di carico dei proventi del servizio idrico integrato acquedotto, fognatura e depurazione relativo all'anno 2016. Rispetto all'accertamento presunto di € 77.692,77 si sono avuti maggiori accertamenti e riscossioni per totali e 87.371,23 che sono da rideterminare in positivo.
T O T A L E						9.678,46		

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:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2017	2018
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	41.254,05	17.937,37
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)	-	-

F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	41.254,05	17.937,37

(**)

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2017	2018
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza		-
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	359.697,41	685.060,59
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	359697,41	685.060,59

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 semplificato** secondo il seguente prospetto:

TABELLA DI CALCOLO DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ'

	ANNO N-5	ANNO N-4	ANNO N-3	ANNO N-2	ANNO N-1	%	%
ENTRATE TITOLO 3°	2014	2015	2016	2017	2018	MEDIA	FONDO (100-%media)
ACCERTATO competenza	362.344,09	344.800,73	429.739,60	384.674,17	433.520,46		0
INCASSATO competenza	320.067,19	307.625,45	369.592,05	216.856,16	270.956,70		
INCASSATO residui anno n+1	56.566,52	9.249,28	8.378,60	23.007,16	211.205,59		
% incassato/accertato	103,94%	91,90%	87,95%	62,35%	111,22%		
METODO a) - media aritmetica						91,47%	8,53%

Dettaglio variazione F.C.D.E. nell'anno 2018:

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01	+	€ 78.601,24
Riduzione per ricalcolo FCDE sulla base della situazione crediti aggiornata	-	-€ 33.601,24
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	+	€ -
FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO		€ 45.000,00

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 20.000 per il pagamento di presunte spese legali derivanti da sentenze a sfavore dell'Ente.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Il risultato di amministrazione non presenta accantonamenti al fondo per perdite derivanti dalle società partecipate.

Altri fondi e accantonamenti

Non esistono ulteriori fondi accantonamento oltre quelli sopra specificati.



L'Ente non ha accantonato per la copertura dei debiti fuori bilancio alcuna somma in quanto come da dichiarazione agli atti non esistono debiti fuori bilancio da riconoscere alla data del 31/12/2018 che possono costituire passività potenziali probabili.

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

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

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

In tema di indebitamento si sottolinea quanto segue.

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 dalla 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.

L'importo complessivo dovuto a rimborso dal Comune di Stenico alla Provincia autonoma di Trento è pari ad € 83.950,81, al tasso d'interesse pari a 0 (zero). Il rimborso avverrà in 10 anni in quote costanti di cui la prima di € 8.395,08 relativa al 2018. Il debito residuo al 31.12.2018 è pari ad € 75.555,73.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto con la P.A.T. (vedi sopra circ.)	+	€ 83.950,81
2) Rimborsi debito effettuati nel 2018	-	€ 8.395,08
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 75.555,73

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	€ 83.950,81	€ 83.950,81	€ 83.950,81
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	€ -	€ -	-€ 8.395,08
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	
Totale fine anno	€ 83.950,81	€ 83.950,81	€ 75.555,73
Nr. Abitanti al 31/12	1.167,00	1.186,00	1.174,00
Debito medio per abitante	71,94	70,78	64,36

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Concessione di garanzie

L'Ente non ha concesso garanzie a favore degli organismi partecipati.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha ricorso ad anticipazioni di cassa.

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

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



VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2018, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016, della Legge 232/2016 art. 1 commi da 465 a 503, come modificata dalla legge 205/2017, e in applicazione a quanto previsto dalla Circolare MEF – RGS 5/2018, come modificata dalla Circolare MEF RGS 25/2018 in materia di utilizzo avanzo di amministrazione per investimenti, tenuto conto altresì di quanto disposto dall'art. 1 comma 823 Legge 145/2018 ai soli fini della certificazione del saldo obiettivo 2018.

L'ente **ha** provveduto in data 15.03.2019 a trasmettere alla Provincia Autonoma di Trento , il prospetto per la certificazione della verifica del rispetto degli obiettivi del pareggio di bilancio del 2018 (provvisorio).

L'Organo di Revisione ha provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

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" a cui si rimanda per un maggior dettaglio.

Spese correnti

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

	Macroaggregati	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 264.662,28	€ 371.852,37	107.190,09
102	imposte e tasse a carico ente	€ 25.620,36	€ 27.514,72	1.894,36
103	acquisto beni e servizi	€ 489.045,96	€ 623.470,93	134.424,97
104	trasferimenti correnti	€ 126.260,65	€ 143.386,74	17.126,09
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ -	€ -	0,00
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 63.148,20	€ 6.673,46	-56.474,74
110	altre spese correnti	€ 22.582,56	€ 13.186,06	-9.396,50
TOTALE		€ 991.320,01	€ 1.186.084,28	194.764,27

La differenza di redditi di lavoro dipendente rispetto all'anno precedente è dovuto al maggior personale in comando presso altri enti da cui deriva un rimborso a favore del Comune di Stenico pari ad € 108.312.

Spese per il personale

Il revisore conferma che il Comune di Stenico ha rispettato i vincoli e gli obiettivi definiti in materia di spesa per il personale con il Protocollo d'intesa in materia di finanza locale per il 2018 e dai Protocolli precedenti per la parte ancora in vigore.

Si riportano di seguito i conteggi relativi all'incidenza di spesa del personale rispetto alle spese correnti complessivi del Comune di Stenico:

Costo personale solo Comune oneri sociali a carico Ente compresi	€ 338.783,57
Quota T.F.R. a carico Ente accantonato in Avanzo di Amministrazione	€ 33.068,80
SPESA TOTALE impegnata al macroaggregato 101 del Tit. 1°- Spesa del personale	€ 371.852,37
<u>Trasferimenti ad enti diversi quota parte costo del personale per servizi in convenzione e personale in comando:</u>	
Custodia Forestale: quota del 7% su € 41.410,61 =	€ 2.898,74
Biblioteca: quota del 13% su 35.787,23 =	€ 4.652,34
Polizia locale: quota del 3,05% su 185.254,16 =	€ 5.642,97
Ufficio tributi: quota del 76% (incidenza spese personale su spese totali) su spesa totale di 17.607,13 =	€ 13.381,42
Trasferimenti per gestione associata: segreteria, servizio finanziario, demografico, ufficio tecnico, cantiere	€ 50.000,00
Personale in comando: ufficio tecnico	€ 20.479,68
	+ € 97.055,15
A dedurre contrib. PAT nel f.do perequativo per: progressioni orizzontali € 0,00 + oneri rinnovo contrattuale € 10.869,90	€ 10.869,90
A dedurre rimborsi da enti per personale in comando: Ufficio finanziario in comando a Ledro 100% euro 61.000,00 Ufficio tributi in comando a Gestel e Fiavè 100% euro 48.312,25	€ 109.312,25
	- € 120.182,15
SPESA NETTA A CARICO DEL COMUNE	€ 348.725,37
SPESA DEL PERSONALE SENZA IRAP	348.725,37

SU SPESA TIT. 1 SPESE CORRENTI	€ 1.186.084,28
% costo personale su spese correnti	29,40%

SPESA DEL PERSONALE	€ 348.725,37
ABITANTI	1174
SPESA MEDIA PER ABITANTE	297,04

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 per l'anno 2018.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza

Non sono stati dati nel 2018 incarichi di collaborazione e consulenza.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2018 ammontano ad euro 188,49 come da prospetto allegato al rendiconto e consistono in acquisto premi per manifestazione "Campionato di ciclismo 2017", spesa liquidata con determina ufficio finanziario n. 11 dd. 05.07.2018

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.

Spese in conto capitale

Il revisore non ha nulla da rilevare in tale sede rispetto a quanto riportato nel Bilancio.

Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

L'Ente non ha acquistato immobili.

Spesa pubblica

L'ente ha rispettato le disposizioni provinciali in materia di spesa per le gestioni associate di cui al comma 1bis dell'art. 8 della legge provinciale 27/2010 e s.m..



RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Si riporta il dettaglio delle società partecipate dal Comune di Stenico:

Codice fiscale società partecipata	Denominazione	Localizzazione	Forma Giuridica	Codici Ateco	Quota % di partecipazione detenuta direttamente nella società	Quota % di partecip. detenuta indir.dall'Ammin.
02307490223	CENTRO SERVIZI CONDIVISI (CSC)	Via Fortunato Zeni 8 - Rovereto (TN)	Società consortile a responsabilità limitata	N.82.99.99		0,0002727
01850510221	AZIENDA PER IL TURISMO TERME DI COMANO - DOLOMITI DI BRENTA	Via Cesare Battisti 74 - Comano Terme (TN)	Società cooperativa	N.79.90.19	4,79	
01533550222	CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI	Via Torre Verde 23 - Trento (TN)	Società cooperativa	N.82.99.99	0,51	
00124060229	CONSORZIO ELETTRICO INDUSTRIALE DI STENICO	Via Guglielmo Marconi 6 - Comano Terme (TN)	Società cooperativa	D.35.11	0,03	
01811460227	GIUDICARIE ENERGIA ACQUA SERVIZI S.P.A.	Via Padre Gnesotti 2 - Tione di Trento (TN)	Società per azioni	M.71.20.1	1,59	
00990320228	INFORMATICA TRENTINA S.P.A.	Via Gilli 2 - Trento (TN)	Società per azioni	J.62.01	0,01	
01699790224	PRIMIERO ENERGIA S.P.A.	Via Angelo Guadagnini 31 - Primiero San Martino di Castrozza (TN)	Società per azioni	D.35.11	0,04	
02082260221	SCUOLA MUSICALE DELLE GIUDICARIE	Via Mons. Donato Perli 2	Società cooperativa	P.85.52.09	4,11	
02002380224	TRENTINO RISCOSSIONI S.P.A.	Via Romagnosi 11/a - Trento (TN)	Società per azioni	N.82.99.1	0,01	
02084830229	TRENTINO TRASPORTI ESERCIZIO S.P.A. ***	Via Innsbruck 65 - Trento (TN)	Società per azioni	H.49.31	0,01	
02091030227	GESTIONE ENTRATE LOCALI	Via Santa Caterina 80 - Arco (TN)	Società a responsabilità limitata	N.82.99.1	0,025	

***Incorporazione in Trentino trasporti spa dal 01.8.2018 di Trentino Trasporti Esercizio spa.

Azioni rimesse da Trentino Trasporti, ma non riacquistate da parte nostra.

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, anche analizzando le risposte ricevute dai revisori delle partecipate, dei crediti e dei debiti fra l'Ente e l'organismo partecipato.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2018, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi pubblici locali:

L'Ente gestisce il servizio smaltimento rifiuti tramite la Comunità di Valle delle Giudicarie.

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 delle partecipazioni

Con deliberazione del Consiglio comunale n. 37 di data 28.09.2017 all'oggetto: "Revisione straordinaria delle partecipazioni ex art. 7 co. 10 L.p. 29 dicembre 2016, n. 19 e art. 24, d.lgs. 19 agosto 2016 n.175, come modificato dal d.lgs. 16 giugno 2017, n. 100 — Ricognizione delle partecipazioni societarie possedute ed atti connessi." è stato deliberato:

di approvare la 1a ricognizione di tutte le partecipazioni possedute dal Comune di Stenico alla data del 31 dicembre 2016;

di dare atto che non sussiste ragione per l'alienazione o razionalizzazione di alcuna partecipazione detenuta da questa Amministrazione;

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

Non risultano partecipazioni da dismettere.

Il Revisore rileva infine che il Consiglio comunale con deliberazione n. 30 di data 20 dicembre 2018 avente per oggetto la "Ricognizione ordinaria delle partecipazioni societarie detenute dagli Enti locali della Provincia Autonoma di Trento e Censimento ordinario delle partecipazioni



pubbliche al 31 dicembre 2017, ai sensi dell'art. 18 co.3 bis 1 L.P. 1 febbraio 2005, n. 1." ha deliberato di approvare la ricognizione di tutte le partecipazioni possedute dal Comune di Stenico 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 sostanzialmente le direttive di legge salvo alcuni casi di ritardo nei pagamenti, che non violano l'imparzialità dei pagamenti, legati a problematiche di gestione o organizzative specifiche.

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.

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 i termini di legge, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

Tesoriere	Credito Valtellinese
Econo:mo:	(nel corso del 2018 non è stato attivato il servizio economato)
Altri agenti contabili:	Melchiori Silvano – Schonsberg Paola
Concessionari	Trentino Riscossioni Spa - Agenzia delle Entrate Riscossioni – GESTEL Srl
Conto della gestione di titoli azionari - Credito Valtellinese	



CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE

L'Ente non ha l'obbligo di redigere nel 2018 il conto economico e lo stato patrimoniale come da deliberazione consiliare n. 03/2016 dd. 29.02.2016 con cui 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.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

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

Non vi sono particolari osservazioni da segnalare nella presente relazione ricordando in generale all'Ente di porre particolare attenzione al contenimento delle spese e alla valutazione delle attività e passività potenziali.

Lo stato di attuazione dei programmi analizzato "per missioni" e il grado di ultimazione delle spese "per missioni" come da dettaglio nella Relazione sulla gestione, evidenzia un'adeguata generale capacità di realizzazione dei programmi fissati nel bilancio di previsione.

CONCLUSIONI

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

Pinzolo, 21 maggio 2019.

