

COMUNE DI COMANO TERME

Provincia di TRENTO



***Relazione dell'organo di revisione
al Conto di Bilancio per l'esercizio finanziario 2018***

Il revisore

Roberto Tonezzer

Comune di COMANO TERME

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 5 del 30 maggio 2019

PARERE SUL CONTO DI BILANCIO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

Premesso che l'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 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 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- il Codice degli enti locali della Regione autonoma Trentino – Alto Adige approvato con Legge regionale 3 maggio 2018, n. 2;
- il Regolamento di attuazione dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali approvato con D.P.G.R. 27.10.1999 n. 8/L e s.m., per quanto compatibile con la normativa in materia di armonizzazione contabile;
- legge provinciale 9 dicembre 2015, n. 18 “Modificazioni della legge provinciale di contabilità 1979 e altre disposizioni di adeguamento dell'ordinamento provinciale e degli enti locali al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118
- 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 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- 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 quale parere sulla proposta di Conto di bilancio per l'esercizio finanziario 2018, del Comune di COMANO TERME che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

COMANO TERME, 30 maggio 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

ROBERTO TONEZZER - REVISORE UNICO

Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*
- *Gestione finanziaria*
- *Risultati della gestione*
 - a) saldo di cassa
 - b) risultato della gestione di competenza
 - c) risultato di amministrazione
- *Analisi della gestione dei residui*
- *Analisi del conto del bilancio*
 - a) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto
 - b) verifica del patto di stabilità interno
- *Analisi delle principali poste*
 - ☐ Titolo I - Entrate tributarie
 - ☐ Titolo II - Entrate da trasferimenti
 - ☐ Titolo III - Entrate extratributarie
 - ☐ Titolo I - Spese correnti
 - ☐ Titolo II - Spese in conto capitale
- *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*
- *Verifica congruità dei fondi*
- *Organismi partecipati*
- *Indebitamento*
- *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*
- *Tempestività dei pagamenti*
- *Parametri di deficitarietà*

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI

CONSIDERAZIONI, RILIEVI E PROPOSTE

CONCLUSIONI

Il sottoscritto revisore dei conti per il triennio 2018/2019, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale 54 di data 30 novembre 2016,

premesso che la legge provinciale 9 dicembre 2015, n. 18 “Modificazioni della legge provinciale di contabilità 1979 e altre disposizioni di adeguamento dell'ordinamento provinciale e degli enti locali al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42), che, in attuazione dell'articolo 79 dello Statuto speciale e per coordinare l'ordinamento contabile dei comuni con l'ordinamento finanziario provinciale, anche in relazione a quanto disposto dall'articolo 10 (Armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio degli enti locali e dei loro enti ed organismi strumentali) della legge regionale 3 agosto 2015, n. 22, dispone che gli enti locali e i loro enti e organismi strumentali applicano le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio contenute nel titolo I del decreto legislativo n. 118 del 2011, nonché i relativi allegati, con il posticipo di un anno dei termini previsti dal medesimo decreto individuando, inoltre, gli articoli del decreto legislativo 267 del 2001 che si applicano agli enti locali;

rilevato che il comma 1 dell'art. 54 della legge provinciale di cui al paragrafo precedente prevede che “in relazione alla disciplina contenuta nel decreto legislativo n. 267 del 2000 non richiamata da questa legge continuano ad applicarsi le corrispondenti norme dell'ordinamento regionale o provinciale”;

ricevuta in data 16 maggio 2019 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 73 di data 16 maggio 2019 completi del conto del bilancio e corredati dai seguenti allegati:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili ;
- tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
- inventario generale;
- attestazione dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- prospetti delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE del mese di dicembre contenenti i valori cumulati dell'anno 2018 e la relativa situazione delle disponibilità liquide (D.L. 25 giugno 2008 m. 112 convertito con modificazioni dalla Legge 6 agosto 2008, n. 133)

visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2017;

- il Codice degli enti locali della Regione autonoma Trentino – Alto Adige approvato con Legge regionale 3 maggio 2018, n. 2;
- il Regolamento di attuazione dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali approvato con D.P.G.R. 27.10.1999 n. 8/L e s.m., per quanto compatibile con la normativa in materia di armonizzazione contabile;

visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 58 del 21 dicembre 2018 e successive modificazioni;

DATO ATTO CHE

il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

visto il comma 1, dell'art. 49, della legge provinciale 9 dicembre 2015, n. 18 dove viene previsto che gli enti locali e i loro enti e organismi strumentali applicano le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio contenute nel titolo I del decreto legislativo n. 118 del 2011, nonché i relativi

allegati, con il posticipo di un anno dei termini previsti dal medesimo decreto, di cui questa legge costituisce specificazione e integrazione anche in relazione all'ordinamento statutario della Provincia. Il posticipo di un anno si applica anche ai termini contenuti nelle disposizioni del decreto legislativo n. 118 del 2011 modificative del decreto legislativo 18 agosto 2000 n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali), richiamate da questa legge. In caso di proroga di questi termini da parte di disposizioni statali successive il posticipo di un anno si applica con riferimento ai termini come da ultimo prorogati;

per quanto indicato al punto precedente, l'Ente si è avvalso di tale disposizione limitandosi pertanto, in questa sede, ad approvare lo schema di rendiconto di gestione per l'anno 2018 redatto secondo gli schemi di cui modelli previsti dall'allegato 10 del D.Lgs. 118/2011, composto dal solo Conto del Bilancio, rinviando l'approvazione del Conto del Patrimonio, del Conto Economico e della relativa nota integrativa all'esercizio 2019 ed entro il termine del 30 aprile 2020 in quanto Comune con meno di 5000 abitanti;

TENUTO CONTO CHE

durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile 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), n. 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente alle seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 5
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dello scrivente, e nelle relative carte di lavoro;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- l'assenza di gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali;
- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui;
- che l'Ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 31 luglio 2018 con delibera del Consiglio Comunale n. 23;
- che l'ente non ha adottato provvedimenti di riequilibrio, in quanto i dati della gestione non facevano prevedere un disavanzo di amministrazione o di gestione per squilibrio della gestione di competenza o di quella dei residui;
- che l'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della Giunta comunale n. 66 e n. 67 del 3 maggio 2019 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adottato le opportune misure organizzative in vista dell'applicazione della direttiva 2012/7/UE in materia di tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni e che, finora, non sono state riscontrate criticità al riguardo;
- che l'ente nel 2018 non ha partecipato ad alcun Consorzio;
- che l'ente ha predisposto accantonamenti per il finanziamento di passività potenziali;
- che l'ente non ha adottato forme di consolidamento dei conti con le proprie aziende, società o altri organismi partecipati;
- che, per quanto riguarda il rispetto dei vincoli normativi relativi ai compensi ed al numero degli

amministratori delle società partecipate direttamente o indirettamente dall'Ente, si rinvia alla sezione degli organismi partecipati;

Gestione Finanziaria

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

- * risultano emessi n. 2.255 reversali e n. 2.940 mandati di cui due annullati e reimputati con nuovo numero.
- * i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- * non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- * Il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'articolo 119 della Costituzione e del Regolamento di esecuzione della L.P. 16 giugno 2006, n. 3 "Norme in materia di governo dell'autonomia del Trentino" concernente la disciplina per il ricorso all'indebitamento da parte dei comuni e delle comunità, dei loro enti ed organismi strumentali, approvato con D.P.P. 21 giugno 2007 n. 14-94/leg, rispettando i limiti di cui al comma 3 dell'articolo 25 della L.P. 16 giugno 2006, n. 3 e s.m.;
- * gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;

	Data	Importo (€)
Conto della gestione dell'Economo – Ufficio Ragioneria -	30.01.2019	400,00
Conto della gestione dell'agente contabile consegnatario delle azioni - Il Sindaco Fabio Zambotti	10.01.2019	1.107,00
Conto della gestione dell'agente contabile consegnatario delle azioni Primiero Energia SPA	21.01.2019	9.950,00
Conto della gestione dell'agente contabile Collizzolli Aldo - Biblioteca	17.01.2019	1.300,00
Conto della gestione dell'agente contabile Melchiori Silvano - Demografico	10.01.2019	7.131,37
Conto della gestione dell'agente contabile Rigotti Ilaria - Serv. Tecnico	10.01.2019	4.672,75
Conto della gestione del consegnatario dei beni - Festi Giovanni	31.01.2019	0,00

- approvati/parificati come risultante dalla deliberazione della Giunta Comunale n. 73 di data 16 maggio 2019;

- Il conto del tesoriere è stato parificato con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 4 del 27 marzo 2019;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, UNICREDIT S.P.A., reso nei termini previsti dalla legge.

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2018 risulta così determinato:

In conto		Totale
RESIDUI	COMPETENZA	

Fondo di cassa al 1 gennaio 2018			1.454.849,56
Riscossioni	1.744.237,76	5.657.864,49	7.402.102,25
Pagamenti	1.507.041,97	6.079.364,84	7.586.406,81
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018			1.270.545,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			1.270.545,00

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

Fondi ordinari	1.270.545,00
Fondi vincolati da mutui	
Altri fondi vincolati	
Totale	1.270.545,00

Risultano inoltre depositati presso il Tesoriere i seguenti valori:

Deposito cauzionale di terzi in titoli	788.329,26
Depositi per spese contrattuali	0,00
Depositi per indennità di esproprio	
Conti correnti postali	0,00
Valori dell'ente fuori bilancio	
Conto corrente economato	0,00
Totale	788.329,26

I valori dell'Ente fuori dal conto di Tesoreria sono costituiti da:

31 posizioni a garanzia costituite da 17 Fideiussioni bancarie e n. 14 polizze fideiussorie per un totale di Euro 788.329,26

Per ciascun conto corrente intestato al Comune di COMANO TERME è stata inoltre verificata la corretta applicazione della clausole contrattuali ed in particolare l'applicazione del tasso di interesse attivo, così come stabilito nella convenzione di affidamento del Servizio di Tesoreria.

Si da atto che l'Ente nel corso dell'esercizio 2018, e fino alla data di compilazione della presente relazione, non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

	Disponibilità	Interessi attivi	Anticipazioni	Interessi passivi
Anno 2016	1.627.718,13	3.837,45		
Anno 2017	1.454.849,56	6.062,77		
Anno 2018	1.270.545,00	591,59		

La gestione di cassa risulta sempre in attivo senza la necessità di fare ricorso a anticipazioni e remunerata da interessi attivi. In linea con gli esercizi precedenti.

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 357.028,89 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	9.373.467,06
Impegni	(-)	9.016.438,17
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		357.028,89

a cui si aggiungono le rettifiche come di seguito riportate:

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	5.657.864,49
Pagamenti	(-)	6.079.364,84
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-421.500,35
Residui attivi	(+)	3.715.602,57
Avanzo applicato	(+)	150.000,00
FPV di parte corrente (entrata)	(+)	29.100,00
FPV di parte capitale (entrata)	(+)	1.922.690,84
Residui passivi	(-)	2.937.073,33
FPV di parte corrente (spesa)	(-)	71.761,69
FPV di parte capitale (spesa)	(-)	1.670.941,50
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	1.137.616,89
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	716.116,54

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2018, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	
	2018
Entrate titolo I	1.308.368,12
Entrate titolo II	1.422.062,46
Entrate titolo III	1.219.670,75
Totale titoli (I+II+III) (A)	3.950.101,33
Spese titolo I (B)	3.161.008,19
Rimborso prestiti parte del Titolo III (C)	66.764,98
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	722.328,16
FPV di parte corrente iniziale (+)	29.100,00
FPV di parte corrente finale (-)	71.761,69
FPV differenza (E)	-42.661,69
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)	0,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	0,00
Contributo per permessi di costruire	0,00
Altre entrate:	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	0,00
Proventi da sanzioni per violazioni del CdS	0,00
Altre entrate:	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)	0,00
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	679.666,47
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	
	2018
Entrate titolo IV	4.490.652,85
Entrate titolo V	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	4.490.652,85
Spese titolo II	4.855.952,12
Spese titolo III	0,00
Totale titoli (II + III) (N)	4.855.952,12
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-365.299,27
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00
FPV di parte capitale iniziale (+)	1.922.690,84
FPV di parte capitale finale (-)	1.670.941,50
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	150.000,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	36.450,07
Avanzo di competenza al netto delle variazioni	716.116,54

Risultano a Bilancio 2018 entrate e spese di natura straordinaria come segue:

	Entrate una tantum (A)	Spese una tantum (B)
Avanzo di amministrazione applicato per spesa	-	
- altre da specificare *	-	
Accantonamento quota indennità di fine servizio a carico Ente		-
-		-
-		-
-		-
- altre da specificare *		-
Totale	-	0,00
Differenza (A-B)		-

* inserire il dato finanziario aggregato e specificare le tipologie nel campo note, indicando i relativi

Non vi sono contributi di concessione non destinati alle spese di investimento.

	Entrate accertate	Spese impegnate
Per funzioni delegate dalla Provincia		
Per fondi Comunitari ed Internazionali		
Per contributi di concessione edilizia	16.337,16	16.337,16
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	2.658.752,31	2.658.752,31
Per mutui		
Altri fondi vincolati - specificare -		

Nessun contributo Provinciale e da oneri di urbanizzazione è confluito nell'avanzo di amministrazione vincolato.

Le entrate accertate dalla PAT fanno riferimento per Euro 1.245.856,39 alle entrate da F.P.V. per parte capitale mentre le spese impegnate risultano parzialmente, ma in termini consistenti, trasferite per il tramite del F.P.V. di parte capitale al Bilancio 2019.

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Anno	2016	2017	2018
Accertamento	72.556,30	11.720,65	16.337,16
Riscossione(competenza)	72.556,30	11.720,65	16.337,16

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

- anno 2016 0,00%
- anno 2017 0,00%
- anno 2018 0,00%

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

L'andamento degli accertamenti è il seguente:

	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018
Accertamento	25.866,42	15.506,99	17.750,22
Riscossione (competenza)	25.866,42	15.506,99	17.750,22

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

Tipologie di spese	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018
Spesa Corrente	25.866,42	15.506,99	17.750,22
Spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un avanzo di Euro 1.130.038,47 come risulta dai seguenti elementi:

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2018			1.454.849,56
RISCOSSIONI	1.744.237,76	5.657.864,49	7.402.102,25
PAGAMENTI	1.507.041,97	6.079.364,84	7.586.406,81
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018			1.270.545,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			1.270.545,00
RESIDUI ATTIVI	1.133.626,42	3.715.602,57	4.849.228,99
RESIDUI PASSIVI	309.959,00	2.937.073,33	3.247.032,33
Differenza			1.602.196,66
FPV di parte corrente (spesa)			71.761,69
FPV di parte capitale (spesa)			1.670.941,50
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2018			1.130.038,47

Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo	parte accantonata		342.852,00
	parte vincolata		7.267,37
	parte destinata agli investimenti		0,00
	parte disponibile		779.919,10
	Totale avanzo/disavanzo		1.130.038,47

La parte accantonata comprende il fondo crediti di dubbia esigibilità per Euro 45.000,00, il fondo contenzioso per spese giudiziarie per Euro 10.000,00 nonché la quota di TFR per il personale per Euro 287.852,00 (vedi circolare del Consorzio dei Comuni dd. 19.4.2019).

La parte vincolata comprende i proventi del lascito "Rigotti" per Euro 7.267,37.

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

Totale accertamenti di competenza	+	9.373.467,06
Totale impegni di competenza	-	9.016.438,17
SALDO GESTIONE COMPETENZA		357.028,89

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	9.484,96
Minori residui attivi riaccertati	-	6.369,09
Minori residui passivi riaccertati	+	46.590,35
SALDO GESTIONE RESIDUI		49.706,22

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		357.028,89
SALDO GESTIONE RESIDUI		49.706,22
FPV di parte corrente accertato		29.100,00
FPV di parte capitale accertato		1.922.690,84
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI UTILIZZATO		150.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON UTILIZZATO		364.215,71
FPV di parte corrente		71.761,69
FPV di parte capitale		1.670.941,50
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018		1.130.038,47

L'avanzo utilizzato nel corso dell'esercizio 2018 è stato come di seguito ripartito:

Avanzo vincolato utilizzato per la spesa corrente	-	Avanzo vincolato utilizzato per la spesa in conto capitale	150.000,00
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento della spesa corrente	-	Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte capitale	
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte corrente	-	Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di altre spese in c/capitale	-
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di altre spese correnti non ripetitive	-	Avanzo vincolato utilizzato per il reinvestimento delle quote accantonate per ammortamento	
Avanzo disponibile/libero utilizzato per l'estinzione anticipata di prestiti	-	Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa in conto capitale	
Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa corrente o il rimborso della quota capitale di mutui o prestiti	-		150.000,00

Nel corso del 2018 l'amministrazione ha provveduto ad applicare avanzo di amministrazione nel limite degli spazi finanziari concessi.

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

	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	482.646,00	514.215,71	1.130.038,47

di cui:

parte accontonata	434.223,00	63.076,00	55.000,00
parte vincolata		296.646,15	295.119,47
parte destinata agli investimenti			
parte disponibile	48.423,00	154.493,56	779.919,00
TOTALE	482.646,00	514.215,71	1.130.038,47

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



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.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.

L'Ente ha provveduto con deliberazione della Giunta comunale n. 66 e 67 del 3 maggio 2019 al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2018 come richiesto dall'art. 228, comma 3, del T.U.E.L. dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>Minori/maggiori residui</i>
Corrente Tit. I, II, III	1.251.103,23	1.098.580,03	159.916,58	1.258.496,61	-7.393,38
C/capitale Tit. IV, V	1.528.907,99	635.091,97	889.886,28	1.524.978,25	3.929,74
Servizi c/terzi Tit. IX	94.737,09	10.565,76	83.823,56	94.389,32	347,77
Totale	2.874.748,31	1.744.237,76	1.133.626,42	2.877.864,18	-3.115,87

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Minori residui</i>
Corrente Tit. I	698.988,21	607.478,43	76.903,75	684.382,18	14.606,03
C/capitale Tit. II	952.477,13	883.138,22	37.374,59	920.512,81	31.964,32
Rimb. prestiti Tit.					
Servizi c/terzi Tit. VII	212.125,98	16.425,32	195.680,66	212.105,98	20,00
Totale	1.863.591,32	1.507.041,97	309.959,00	1.817.000,97	46.590,35

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

Elenco dei maggiori residui attivi:

DEBITORE	OGGETTO DEL RESIDUO	ESERCIZIO DI PROVENIENZA	PIANO FINANZIARIO O CAPITOLO	IMPORTO RIDETERMINATO	MOTIVO DELLA RIDETERMINAZIONE
Comuni convenzionati	Concorso Comuni in convenzione per spese di gestione servizio vigilanza boschiva	2017	Titolo 2° 01.01.02 Cap. 1821	7.012,70	Rispetto agli accertamenti presunti arrotondati si sono avuti maggiori trasferimenti (riscossioni) per € 7.012,70 da rideterminare in attivo, commisurati alla spesa del servizio vigilanza boschiva in convenzione (vedi delibera G.C. n. 162 dd. 18.12.2018 di approvazione rendiconto del servizio per l'anno 2017).
Comune di Tione di Trento	Comune capofila del servizio Polizia Locale	2017	Titolo 3° 05.02.01 Cap. 352	2.312,64	Rispetto agli accertamenti presunti arrotondati si sono avuti maggiori trasferimenti (riscossioni) per € 2.312,64 da rideterminare in attivo, commisurati alla spesa del servizio Polizia Locale in convenzione (vedi delibera G.C. n. 65 dd. 11.05.2018 di approvazione rendiconto del servizio per l'anno 2017).
Comuni convenzionati	Rimborso da Comuni convenzionati per servizio Istituto Comprensivo	2017	Titolo 3° 05.02.03 Cap. 741	158,99	Rispetto agli accertamenti presunti arrotondati si sono avuti maggiori trasferimenti (riscossioni) per € 158,99 da rideterminare in attivo, commisurati alla spesa del servizio Istituto Comprensivo in convenzione (vedi delibera G.C. n. 104 dd. 21.08.2018 di approvazione rendiconto anno 2017 del servizio).
Provincia Autonoma di Trento	Contributo dalla Provincia Aut. di Trento per annualità mutui a finanziamento opere pubbliche	2017	Titolo 4° 02.01.02 Cap. 1115	0,63	Rispetto agli accertamenti presunti arrotondati si sono avuti maggiori trasferimenti (riscossioni al centesimo) per € 0,63 da rideterminare in attivo, commisurati al contributo in annualità su mutui a finanziamento di opere pubbliche ammontante ad € 46.256,63.
				9.484,96	

Maggiori accertamenti di residui attivi	
Gestione corrente non vincolata	9.484,33
Gestione corrente vincolata	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	0,63
Gestione servizi c/terzi	0,00
MAGGIORI RESIDUI ATTIVI	9.484,96

Elenco dei residui attivi insussistenti parzialmente o totalmente eliminati:

piano finanziario capitolo	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	Importo minore entrata da dichiarare insussistente al 31.12.2018

2.01.01.02 502	2017	CONTRIBUTO DEI COMUNI PER COLONIA ESTIVA	1.590,66	La minore entrata in conto residui di € 1.590,66, scaturisce dall'eliminazione parziale di un accertamento presunto in conto corrente relativo al finanziamento dei Comuni del servizio di colonia estiva per i bambini. Ciò è dovuto al fatto che il trasferimento da parte dei Comuni è stato rideterminato in base alla comunicazione a consuntivo dei frequentanti la colonia estiva e quindi al rendiconto 2017 del servizio che viene redatto l'anno successivo a quello di riferimento. Infatti è stato approvato con deliberazione della Giunta Com. n. 32 dd. 08.03.2018, che registra anche minori spese. La minore entrata è quindi da dichiarare insussistente.	1.590,66
3.01.03.01 485	2017	FITTI ATTIVI DI FONDI RUSTICI	17,55	La minore entrata in c/residui di € 17,55 scaturisce dal controllo e riaccertamento della superficie di un fondo affittato dal Comune a censiti.	17,55
3.01.03.01 508	2017	CANONE OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE	79,04	Rispetto all'accertamento presunto vi è stata una minore entrata in c/residui di € 79,04 determinata dalla riduzione del canone per cessata occupazione del suolo pubblico.	79,04
3.01.02.01 688	2016	CONTRIBUTO DA FAMIGLIE PER ASILO NIDO	403,00	A fronte di minori spese nella gestione del servizio asilo nido vi sono stati anche minori entrate da rette pagate dalle famiglie. Vedi delib. G.C. n. 103 dd. 13.6.2017 di approvazione del riparto spesa del servizio 2016. La minore entrata è insussistente.	403,00
3.01.02.01 688	2017	CONTRIBUTO DA FAMIGLIE PER ASILO NIDO	0,70	Arrotondamento.	0,70
4.02.01.02 1263	2017	CONTRIBUTO PROV.LE PER LAVORI SOCIALMENTE UTILI	1.825,85	La minore entrata in conto residui di complessivi € 1.825,85 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 i cinque Comuni di valle. L'accertamento è stato rideterminato il base al rendiconto del servizio, approvato con determina del responsabile dell'Ufficio Tecnico comunale n. 5 dd. 24.01.2018 che registra anche la corrispondenza di minori spese rispetto al preventivo. La minore entrata è quindi da dichiarare insussistente.	1.825,85
4.02.01.02 1265	2017	CONTRIBUTO PAT PER LAV. SOCIALM. UTILI: ACCOMPAGNAMENTO ANZIANI	1.182,04	La minore entrata in conto residui di complessivi € 1.182,04 scaturisce dall'eliminazione parziale di un accertamento in conto corrente relativo al finanziamento della P.A.T. del progetto Lavori socialmente utili accompagnamento anziani in convenzione con i cinque Comuni di valle. L'accertamento è stato rideterminato il base al rendiconto del servizio, approvato con determina del responsabile dell'Ufficio Tecnico comunale n. 17 dd. 27.02.2018 che registra anche la corrispondenza di minori spese rispetto al preventivo. La minore entrata è quindi da dichiarare insussistente.	1.182,04

4.02.01.02 1310	2013	CONTRIB. P.A.T. PER MESSA IN SICUREZZA DEL VERSANTE A MONTE DELL'IMMOBILE SIBILLA CUMANA	0,01	Arrotondamento.	0,01
4.02.01.02 1267	2017	CONTRIBUTO DALLA COMUNITA' DI VALLE PER LAVORI SOCIALMENTE UTILI (ANZIANI)	922,47	La minore entrata in conto residui di complessivi € 922,47 scaturisce dall'eliminazione parziale di un accertamento in conto corrente relativo al finanziamento della Comunità di valle del progetto Lavori socialmente utili accompagnamento anziani in convenzione con i cinque Comuni di valle. L'accertamento è stato rideterminato il base al rendiconto del servizio, approvato con determina del responsabile dell'Ufficio Tecnico comunale n. 17 dd. 27.02.2018 che registra anche la corrispondenza di minori spese rispetto al preventivo. La minore entrata è quindi da dichiarare insussistente.	922,47
9.02.01.02 3025	2015	ANTICIPAZIONE PER CONTO TERZI	102,77	La minore entrata in conto residui di complessivi € 102,77 scaturisce dall'eliminazione di un accertamento in partita di giro relativo al rimborso di spese contrattuali incassate in altro capitolo e da una rideterminazione dell'IVA split payment. La minore entrata è quindi da dichiarare insussistente.	102,77
9.02.01.02 3025	2017	ANTICIPAZIONE PER CONTO TERZI	245,00	La minore entrata in conto residui di complessivi € 245,00 scaturisce dall'eliminazione di un accertamento in partita di giro relativo al rimborso di spese contrattuali incassate in altro capitolo. La minore entrata è quindi da dichiarare insussistente.	245,00
Eliminazione residui attivi 2017 e precedenti			6.369,09	Eliminazione residui attivi 2017 e precedenti	6.369,09

Nulla da osservare in merito.

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

Insussistenze dei residui attivi	
Gestione corrente non vincolata	2.090,95
Gestione corrente vincolata	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	3.930,37
Gestione servizi c/terzi	347,77
MINORI RESIDUI ATTIVI	6.369,09

I minori residui passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da economie di spesa, da spese

non sostenute o da residui di stanziamento non impegnati;

Codice di bilancio e Capitolo	Esercizio	Descrizione	Minore spesa	per la eliminazione minori spese dal conto consuntivo	Importo minore spesa da dichiarare insussistente al 31.12.2018
Codice bil. 01.04.1.03 Capitolo A.I. 153	2017	Prestazione di servizio per ufficio tributi	243,60	Rispetto agli impegni presunti assunti con determina dell'ufficio tributi n. 9 dd 06/11/2017 di complessivi € 1.828,85 si sono pagati precisi € 1.585,25. L'importo di colonna 7 è pertanto da dichiarare insussistente.	243,60
Codice bil. 01.04.1.03 Capitolo A.I. 153	2017	Prestazione di servizio per ufficio tributi	201,30	Rispetto agli impegni presunti assunti con determina dell'ufficio segreteria n. 35 dd 12/12/2017 di complessivi € 1.825,12 si sono pagati precisi € 1.623,82. L'importo di colonna 7 è pertanto da dichiarare insussistente.	201,30
Codice bil. 01.06.1.03 Capitolo A.I. 237	2017	Acquisto beni ed attrezzatura per cantiere comunale	1.000,40	Rispetto all'impegno di spesa di € 1.342,00 si pagavano con mandato di pagamento € 341,60 per minori . Ne risulta l'economia di spesa di e 1.000,40 da dichiarare insussistente.	1.000,40
Codice bil. 01.06.1.03 Capitolo A.I. 237	2017	Acquisto beni ed attrezzatura per cantiere comunale	201,30	Economia di spesa da dichiarare insussistente in fase di pagamento.	201,30
Codice bil. 03.01.1.04 capitolo A.I. 640	2017	Trasferimento per progetto sicurezza	3.108,07	La Giunta Comunale con delibera n. 65 dd 11/05/2018 ha approvato il Rendiconto 2017 del Servizio Polizia Locale inviato dal Comune capo convenzione di Tione di Trento. Rispetto al preventivo il rendiconto evidenzia una minore spesa a nostro carico di € 3.108,07 da dichiarare insussistente.	3.108,07
Codice bil. 04.02.1.03 capitolo A.I. 1040	2017	Prestazioni di servizio per manutenzione ordinaria Istituto Comprensivo di Ponte Arche	55,78	Economia di spesa da dichiarare insussistente in fase di pagamento.	55,78
Codice bil. 04.02.1.02 capitolo A.I. 1060	2017	Imposte e tasse a carico dell'Istituto Comprensivo	831,36	Rispetto all'impegno presunto di e 3.777,00 assunto nel 2017 per il pagamento della Tariffa Rifiuti per l'anno 2017, si sono pagati nel 2018 in conto residui € 2.945,64. La minore spesa è da dichiarare insussistente in fase di pagamento del saldo della TARI 2017.	831,36
Codice bil. 05.02.1.03 capitolo A.I. 1238	2017	Prestazioni di servizio per biblioteca : Attività culturali	3.950,00	Con delibera della G.C. n. 167 dd. 10.12.2015 si impegnavano € 3.950,00 per attività culturali della biblioteca di valle "Eleggere liberi". L'attività non veniva poi fatta e quindi ne risulta una minore spesa da dichiarare insussistente.	3.950,00
Codice bil. 05.02.1.03 capitolo A.I. 1240	2017	Prestazioni di servizio per punto biblioteca S.Lorenzo	428,68	Economia di spesa di € 428,68 da dichiarare insussistente. In fase di pagamento delle spese di riscaldamento stagione invernale 2016/2017 relative alla sede della Biblioteca periferica di San Lorenzo, rispetto all'impegno presunto di € 4.150,00 si sono pagati € 3.721,32.	428,68
Codice bil. 05.02.1.03 capitolo A.I. 1305	2017	Prestazioni di servizio per l'Ecomuseo	131,00	Rispetto agli impegni assunti di € 700,00 con Det. del Segretario com.le n. 7 dd. 24.2.2017 si sono pagati € 569,00. Il risparmio di spesa in fase di liquidazione rende l'importo di col. 7 insussistente.	131,00

Codice bil. 05.02.1.04 capitolo A.I. 1318	2017	Contributi per attività culturali	660,00	Rispetto all'impegno assunto con delibera giunta n. 45 dd. 17/03/2017 per il progetto TAM-TAM (progetto rivolto all'integrazione degli stranieri) si sono avuti risparmi di spesa per la minore partecipazione al progetto che rendono l'importo di col. 7 insussistente.	660,00
Codice bil. 05.02.1.04 capitolo A.I. 1325	2017	Spese per partecipazione alla spesa per corsi Università Terza Età e affitto locale casa Itea a S.Croce per anziani	1.021,49	Rispetto all'impegno assunto per le spese relative all'allestimento dei corsi dell'Università della Terza Età si sono avuti risparmi di spesa per la minore partecipazione ai corsi che rendono l'importo di col. 7 insussistente, come evidenziato nel rendiconto approv. con delibera G.C. n. 18 dd. 12/02/2018	1.021,49
Codice bil. 09.05.1.03 capitolo A.I. 2106	2017	Prestazioni di servizio diverse per la Vigilanza boschiva	201,30	Rispetto all'impegno assunto con determina della segreteria n. 35 dd. 12/12/2017 per l'acquisto di un pc per l'ufficio allestito per i custodi forestali si sono avuti risparmi di spesa in fase di liquidazione che rendono l'importo di col. 7 insussistente	201,30
Codice bil. 10.05.1.03 capitolo A.I. 1660	2017	Prestazioni di servizio per circolazione e segnaletica stradale	751,18	Rispetto all'impegno assunto con determina dell'ufficio tecnico n. 44 dd. 15/06/2017 per il rifacimento della segnaletica orizzontale nelle varie frazioni si sono avuti risparmi di spesa in fase di liquidazione che rendono l'importo di col. 7 insussistente	751,18
Codice bil. 10.05.1.03 capitolo A.I. 1670	2017	Prestazioni di servizio per manutenzione ordinaria strade interne ed esterne	200,00	Rispetto all'impegno assunto con delibera giunta n. 19 dd. 19/02/2016 per la regolarizzazione di vecchie pendenze tavolari si sono avuti risparmi di spesa in fase di liquidazione che rendono l'importo di col. 7 insussistente	200,00
Codice bil. 10.05.1.03 capitolo A.I. 1670	2017	Prestazioni di servizio per manutenzione ordinaria strade interne ed esterne	579,96	Rispetto all'impegno assunto con determina dell'ufficio tecnico n. 97 dd. 06/11/2017 per la sostituzione di alcune barriere stradali in Val Bie' e in loc. Maserac a Vigo si sono avuti risparmi di spesa in fase di liquidazione che rendono l'importo di col. 7 insussistente.	579,96
Codice bil. 10.05.1.03 capitolo A.I. 1810	2017	Prestazioni di servizio per servizio di illuminazione pubblica	379,73	Rispetto all'impegno assunto con determina dell'ufficio tecnico n. 57 dd. 25/07/2017 per la manutenzione degli impianti di illuminazione nell'anno 2017 si sono avuti risparmi di spesa in fase di liquidazione che rendono l'importo di col. 7 insussistente.	379,73
Codice bil. 12.05.1.03 capitolo A.I. 2245	2017	Prestazioni di servizio pr assistenza e servizi diversi alla persona e attività di politiche giovanili	660,88	PIANO GIOVANI ANNO 2017 - Rispetto agli impegni presunti di € 2.273,07 si sono pagati € 1.612,19 con un risparmio di spesa in fase di liquidazione che rende l'importo di col. 7 insussistente, come evidenziato nel rendiconto approvato con delibera G.C. n. 111 dd. 06/09/2018.	660,88
Codice bil. 01.05.2.02 Capitolo A.I. 3101	2017	Ristrutturazione Caseificio di Bono	19.813,00	Minore spesa insussistente per € 19.813,00. Vedi Determina n. 119 dd. 30.11.2017 del Responsabile dell'Ufficio Tecnico di approvazione della contabilità finale, del prospetto riepilogativo della spesa complessivamente sostenuta e del certificato di regolare esecuzione dei lavori.	19.813,00
Codice bil. 07.01.2.02 Capitolo A.I. 3587/100	2017	Acquisto area per parcheggio campers e da adibire a camping	2.300,00	Rispetto all'impegno di spesa assunto con delibera giunta n. 44 dd. 27/09/2017 si è riscontrata una minore spesa relativa all'acquisto ed intavolazione delle pp.ff. e p.ed. 310 in C.C. Cares che rende l'importo di col. 7 insussistente (vedi mandati n. 2797 e 2798 dd. 05.12.2017).	2.300,00

Codice bil. 08.01.2.02 Capitolo A.I.3809	2017	Arredo urbano in frazione Lundo	2.334,59	Con determina del responsabile del Servizio Tecnico n. 77 dd. 18.09.2019 si approvava la contabilità finale ed il prospetto riepilogativo della spesa complessivamente sostenuta per l'opera di Arredo urbano in frazione Lundo. Ne risultava la minore spesa di € 2.334,59 da dichiarare insussistente.	2.334,59
Codice bil. 08.01.2.02 Capitolo A.I.3900	2017	Spese per progettazioni, frazionamenti, collaudi, etc	149,19	Economia di spesa da dichiarare insussistente. In fase di pagamento del RILIEVO E FRAZIONAMENTO VIA FUCINE di cui alla DETERMINA UTC N 24 DD. 16.3.2016 rispetto all'impegno presunto di € 1.037,35 si sono pagati € 888,16.	149,19
Codice bil. 08.01.2.02 Capitolo A.I.3900	2017	Spese per progettazioni, frazionamenti, collaudi, etc	837,41	INTAV.NE FRAZIONAM.TI ARREDO URB. P.ARCHÉ 1° STRALCIO. DET.NA d'impegno U.T.C. N. 21 DD 17.3.2014 Economia di spesa da dichiarare insussistente in fase di pagamento.	837,41
Codice bil. 08.01.2.02 Capitolo A.I.3900	2017	Spese per progettazioni, frazionamenti, collaudi, etc	452,20	ACCATASTAM. P.ED 100 ex CASEIFICIO DI BONO E P.ED.88 TIGNERONE SERBATOIO ROVERI - DET. UTC N 103 DD 14.11.2016 di impegno di € 2.713,19, pagamenti per € 2.260,99. Economia di spesa di € 452,20 da dichiarare insussistente.	452,20
Codice bil. 10.05.2.02 Capitolo A.I. 3685	2017	Manutenzioni straordinaria impianti di illuminazione pubblica	6.023,93	Rispetto all'impegno di spesa assunto con determina dell'ufficio tecnico n. 133 dd. 21/12/2015 di € 132.102,85 per la realizzazione dell'efficientamento energetico dell'illuminazione pubblica di Ponte Arche si sono pagati € 126.078,92 che rendono la minore spesa di col. 7 insussistente.	6.023,93
Codice bil. 12.05.2.03 Capitolo A.I. 3877	2017	Contributo alla Parrocchia di S.Croce per ristrutturazione della sede adibita a Scuola Equiparata dell'infanzia	54,00	In base al rendiconto presentato dalla Parrocchia si è rilevata un'economia di spesa sull'opera e pertanto la G.C. con delibera n. 55 dd. 26/04/2018 ha rideterminato il contributo, che rende l'importo di col. 7 insussistente	54,00
Codice bil. 99.01.7.02 Capitolo A.I. 5025	2017	Partite di giro - Anticipazione per conto terzi	20,00	Minore spesa insussistente per errata imputazione	20,00
		TOTALE	46.590,35	TOTALE	46.590,35

Insussistenze ed economie dei residui passivi	
Gestione corrente non vincolata	0,00
Gestione corrente vincolata	14.606,03
Gestione in conto capitale vincolata	0,00

Gestione in conto capitale non vincolata	31.964,32
Gestione servizi c/terzi	20,00
MINORI RESIDUI PASSIVI	46.590,35

Per la parte corrente si riferiscono essenzialmente ad economie di spesa derivanti da minore liquidazione in rapporto all'impegno originario, mentre per la parte d'investimento si rilevano sia economie per liquidazioni risultate inferiori all'impegno originario e per economie di spesa su opere pubbliche risultanti dai provvedimenti di approvazione delle contabilità finali e prospetti riepilogativi della spesa (vedi elenco dei residui passivi eliminati).

L'organo di revisione rileva che lo scostamento fra determinazione e rideterminazione dei residui a distanza di un esercizio è di entità tale da non far perdere significatività ad attendibilità al risultato dell'esercizio precedente.

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

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

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

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

Analisi "anzianità" dei Residui:

Residui	esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
Attività Titolo 1	-	-	-	-	-	127.866,21	127.866,21
Attività Titolo 2	-	-	-	-	11.458,45	539.392,16	550.850,61
Attività Titolo 3	-	-	-	15.572,39	132.885,74	460.489,51	608.947,64
Attività Titolo 4	868.012,23	9.625,00	-	10.893,14	1.355,91	2.572.977,94	3.462.864,22
Attività Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Attività Titolo 6	-	-	-	-	-	-	-
Attività Titolo 7	-	-	-	-	-	-	-
Attività Titolo 9	-	-	-	64.043,98	19.779,58	14.876,75	98.700,31
TOTALE ATTIVI	868.012,23	9.625,00	-	90.509,51	165.479,68	3.715.602,57	4.849.228,99
Passivi Titolo 1	-	-	4.600,00	6.671,14	65.632,61	641.007,88	717.911,63
Passivi Titolo 2	-	-	-	1.267,20	36.107,39	2.185.564,04	2.222.938,63
Passivi Titolo 3							-
Passivi Titolo 4							-
Passivi Titolo 5							-
Passivi Titolo 6							
Passivi Titolo 7	16.640,70	10.914,84	2.373,10	27.976,97	137.775,05	110.501,41	306.182,07
TOTALE PASSIVI	16.640,70	10.914,84	6.973,10	35.915,31	239.515,05	2.937.073,33	3.247.032,33

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

I residui attivi antecedenti l'esercizio 2018 assommano a Euro 1.133.626,42 e per ben 889.886,28 si riferiscono a trasferimenti in conto capitale su opere.

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni e rendiconto 2018

Entrate	Previsione definitiva	Rendiconto 2018	Differenza	Scostam.
<i>Titolo 1</i> Entrate correnti di natura tributaria	1.316.800,00	1.308.368,12	-8.431,88	-0,64%
<i>Titolo 2</i> Trasferimenti correnti	1.334.423,00	1.422.062,46	87.639,46	6,57%
<i>Titolo 3</i> Entrate extratributarie	1.229.698,00	1.219.670,75	-10.027,25	-0,82%
<i>Titolo 4</i> Entrate in conto capitale	10.836.770,46	4.490.652,85	-6.346.117,61	-58,56%
<i>Titolo 5</i> Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00%
<i>Titolo 6</i> Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00%
<i>Titolo 7</i> Anticipazioni da istituto tesoriere	800.000,00	0,00	-800.000,00	-100,00%
<i>Titolo 9</i> Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.556.000,00	932.712,88	-623.287,12	-40,06%
Avanzo di amministrazione applicato + FPV	2.101.790,84	0,00		-----
Totale	19.175.482,30	9.373.467,06	-7.700.224,40	-40%

Spese	Previsione definitiva	Rendiconto 2018	Differenza	Scostam.
<i>Titolo 1</i> Spese correnti	3.842.790,00	3.161.008,19	-681.781,81	-17,74%
<i>Titolo 2</i> Spese in conto capitale	12.909.461,30	4.855.952,12	-8.053.509,18	-62,38%
<i>Titolo 3</i> Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
<i>Titolo 4</i> Rimborso di prestiti	67.231,00	66.764,98	-466,02	-0,69%
<i>Titolo 5</i> Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere	800.000,00	0,00	-800.000,00	-100,00%
<i>Titolo 7</i> Spese per conto terzi e partite di giro	1.556.000,00	932.712,00	-623.288,00	-40,06%
Totale	19.175.482,30	9.016.437,29	-10.159.045,01	-52,98%

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese inizialmente previste e quelle accertate ed impegnate il revisore rileva come l'elevato scostamento per le spese di investimento sia da ricondurre in buona parte alla applicazione del Fondo Pluriennale Vincolato e per la differenza alla reimputazione all'esercizio 2019 di opere pubbliche

b) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2017	2018	2017	2018
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	96.344,76	93.065,83	96.344,76	93.065,83
Ritenute erariali e splyt payment	766.432,94	760.512,48	766.432,94	760.512,48
Altre ritenute al personale per conto di terzi	2.588,23	2.232,91	2.588,23	2.232,91
Depositi cauzionali	29.442,00	29.655,00	29.442,00	29.655,00
Servizi per conto di terzi	30.205,48	46.846,66	30.205,48	46.846,66
Fondi per il servizio di economato	400	400	400	400
Spese contrattuali	0	0	0	0
	925.413,41	932.712,88	925.413,41	932.712,88

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2017	2018	2017	2018
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	96.344,76	93.065,83	96.344,76	93.065,83
Ritenute erariali	766.432,94	760.512,48	628.957,90	663.683,12

Altre ritenute al personale	2.588,23	2.232,91	2.588,23	2.232,91
Depositi cauzionali	29.442,00	29.655,00	28.288,00	28.500,00
Servizi per conto di terzi	10.180,90	32.369,91	30.185,48	34.329,71
Fondi per il servizio di economato	0	0	400,00	400,00
Depositi per spese contrattuali	0	0	0	0
	904.988,83	917.836,13	786.764,37	822.211,47

VERIFICA SALDO DI FINANZA PUBBLICA

L'equilibrio di bilancio previsto dal combinato disposto dell'art. 1, comma 710, della legge di stabilità 2016 (nazionale) e dell'art. 16, comma 2, della legge provinciale 30 dicembre 2015, n. 21 "Legge di stabilità provinciale 2016", introduce, a partire dall'esercizio 2016 ed in sostituzione del patto di stabilità, un meccanismo di equilibrio finanziario basato sul saldo di competenza che non potrà mai essere negativo calcolato dalla somma delle entrate finali (entrate correnti, entrate in c/capitale ed entrate da riduzione di attività finanziarie) e diminuito dalle spese finali (spese correnti, spese in c/capitale e spese per incremento di attività finanziarie),

Con la legge n. 243/2012 sono disciplinati il contenuto della legge di bilancio, le norme fondamentali e i criteri volti ad assicurare l'equilibrio tra le entrate e le spese dei bilanci pubblici e la sostenibilità del debito del complesso delle pubbliche amministrazioni nonché altri aspetti trattati dalla legge costituzionale n. 1 del 2012.

La legge 12 agosto 2016, n. 164 reca "Modifiche alla Legge n. 243/12, in materia di equilibrio dei bilanci delle Regioni e degli Enti Locali". L'art. 9 della legge n. 243/2012 declina gli equilibri di bilancio per le Regioni e gli Enti locali in relazione al conseguimento, sia in fase di programmazione che di rendiconto, di un valore non negativo, in termini di competenza tra le entrate e le spese finali. Ai fini della specificazione del saldo le entrate finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1, 2, 3, 4, 5 dello schema di bilancio previsto dal D.lgs. 118/2011 e le spese finali sono quelle ascrivibili al titolo 1, 2, 3 del medesimo schema.

Il comma 1-bis specifica che, per gli anni 2018 – 2020, con la legge di bilancio, compatibilmente con gli obiettivi di finanza pubblica e su base triennale, è prevista l'introduzione del fondo pluriennale vincolato, di entrata e di spesa. A decorrere dall'esercizio 2020, tra le entrate e le spese finali è incluso il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa, finanziato dalle entrate finali.

L'art. 1 - Comma 466 L. 11/12/2016, n. 232 (Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2017 e bilancio pluriennale per il triennio 2017-2019) prevede quanto segue:

“A decorrere dall'anno 2017 gli enti di cui al comma 465 del presente articolo devono conseguire il saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali, ai sensi dell'articolo 9, comma 1, della legge 24 dicembre 2012, n. 243. Ai sensi del comma 1-bis del medesimo articolo 9, le entrate finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1, 2, 3, 4 e 5 dello schema di bilancio previsto dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e le spese finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1, 2 e 3 del medesimo schema di bilancio. Per gli anni 2017-2019, nelle entrate e nelle spese finali in termini di competenza è considerato il fondo pluriennale vincolato, di entrata e di spesa, al netto della quota riveniente dal ricorso all'indebitamento. A decorrere dall'esercizio 2020, tra le entrate e le spese finali è incluso il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa, finanziato dalle entrate finali. Non rileva la quota del fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.”

Tuttavia, la sentenza n. 274/2017 e la sentenza n. 101/2018 della Corte costituzionale hanno disposto che l'avanzo di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato non debbano subire limitazioni nel loro utilizzo. La Ragioneria generale dello Stato (RGS) ha pubblicato la circolare n. 25 del 3 ottobre 2018, che modifica la precedente circolare RGS n. 5 del 20/02/2018, che rettifica in maniera assai rilevante la disciplina del saldo di finanza pubblica di cui all'art. 9 della legge n. 243/2012 (SFP) (lo stesso saldo previsto dall'art. 1, commi 466 e 468, della legge n. 232/2016).

Nella circolare viene preso atto delle sentenze della Corte costituzionale n. 247/2017 e n. 101/2018 e viene precisato che:

- gli enti locali, nell'anno 2018, possono utilizzare il risultato di amministrazione per investimenti, nel rispetto delle sole disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
- ai fini della determinazione del saldo di finanza pubblica per l'anno 2018, di cui al paragrafo B.1 della circolare n. 5/2018, gli enti locali considerano tra le entrate finali anche l'avanzo di amministrazione per investimenti applicato al bilancio di previsione del medesimo esercizio.

Dalla Certificazione del saldo di finanza pubblica 2018 trasmesso il 19 marzo 2019 Prot. 2487. (delibera della Giunta provinciale n. 1468 del 30 agosto 2016) e il prospetto compilato e confermato sul portale Osservatorio della Autonomie Locali risulta quanto di seguito riportato: ne risulta infatti un saldo positivo per Euro 932.000,00

M314-0002487-19/03/2019-P

PROSPETTO PER LA CERTIFICAZIONE della verifica del rispetto degli obiettivi del pareggio di bilancio 2018 Pareggio di bilancio 2018 – Art. 1, commi 470, 471, 473 e 474 della legge 232/2016 Deliberazione della Giunta provinciale n. 547 di data 7 aprile 2017

DENOMINAZIONE ENTE COMANO TERME

VISTO il decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 182944 del 23 luglio 2018 concernente il monitoraggio delle risultanze del saldo di finanza pubblica per l'anno 2018.

VISTI i risultati della gestione di competenza finanziaria dell'esercizio 2018, come indicate nel prospetto "Certificazione del saldo di finanza pubblica - Anno 2018" confermato sul sito web Osservatorio delle Autonomie Locali (<https://www.osservatorioautonomielocali.tn.it>),

SI CERTIFICANO LE SEGUENTI RISULTANZE:

RISULTATI 2018		IMPORTI IN MIGLIAIA DI EURO
		Dati gestionali al 31/12/2018
SEZIONE 1 del modello MONIT 18		
N)	SALDO DI COMPETENZA TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA	932
O)	OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018	0
P)	OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA RIDETERMINATO a seguito del recupero degli spazi finanziari acquisiti nell'anno 2018 e non utilizzati (P=O+1D+2D+3D)	0
Q)	DIFFERENZA TRA IL SALDO DI COMPETENZA TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA RIDETERMINATO (Q=N-P)	932
SEZIONE 2 del modello MONIT 18		
1D)	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI nel 2018 con il PATTO DI SOLIDARIETA' NAZIONALE VERTICALE e NON utilizzati per investimenti di cui ai commi 485 e segg, art. 1, legge 232/2016.	0
2D)	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con le INTESE REGIONALI 2018 e NON utilizzati per investimenti ai sensi dell'art. 2 del D.P.C.M. n. 21/2017	0
3D)	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI nel 2018 con il PATTO DI SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE e NON utilizzati per investimenti, ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. n. 21/2017.	0

Sulla base delle predette risultanze si certifica che nell'esercizio 2018:

- ☒ il pareggio di bilancio per l'anno 2018 è stato rispettato ($Q \geq 0$);
☐ il pareggio di bilancio per l'anno 2018 non è stato rispettato ($Q < 0$).

Comano Terme, 18/03/2019

Firma del Legale Rappresentante
 IL SINDACO
 Zambotti Fabio

Firma del Responsabile del Servizio Finanziario
 Giovanni Festi

Firma dell'Organo di Revisione Economico –
 Finanziaria
 Roberto Tonezzer

O:\GAOGE\ComanoTerme\Servizio Finanziario\certificazione saldo di finanza pubblica 2018.doc

CONTENIMENTO DELLA SPESA DEL PERSONALE

La programmazione delle spese di personale deve assicurare le esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi compatibilmente con le disponibilità finanziarie e i vincoli di finanza pubblica.

Attualmente gli enti sono soggetti alle seguenti tipologie di vincoli:

- generale contenimento della spesa corrente: secondo quanto stabilito dal comma 1-bis dell'art. 8 della L.P. 27/2010, il protocollo di intesa in materia di finanza locale individua la riduzione delle spese di funzionamento, anche a carattere discrezionale, che è complessivamente assicurata dall'insieme dei Comuni e Unione di Comuni. Gli Enti locali adottano un piano di miglioramento per l'individuazione delle misure finalizzate a razionalizzare e ridurre le spese correnti, nei termini e con le modalità stabilite dal protocollo di intesa in materia di finanza locale;
- Con il protocollo d'intesa in materia di finanza locale per il 2018, sottoscritto in data 10 novembre 2017, la Provincia Autonoma di Trento e il Consiglio delle Autonomi Locali, hanno concordato di modificare la vigente disciplina in materia di contenimento della spesa del personale, prevedendo:
 1. di rimuovere il blocco delle assunzioni per i comuni per consentire la sostituzione del personale cessato dal servizio fino al 100 per cento dei risparmi derivanti da cessazioni verificatesi nel corso del 2017;
 2. di ridurre la presenza di personale precario nel settore pubblico, introducendo disposizioni che consentano ai comuni la stabilizzazione di personale precario collocato in graduatorie di concorso ancora valide ovvero da reclutare attraverso procedure di concorso con riserva di posti secondo le modalità consentite dall'ordinamento regionale.

I comuni potranno sostituire il personale cessato dal servizio nella misura complessiva, calcolata su base provinciale, del 100 per cento dei risparmi conseguiti dai comuni per cessazioni avvenute nel corso del 2017.

a) il 50 per cento del predetto budget è destinato ai comuni che assumeranno:

- per concorso o bando di mobilità effettuato da parte dei singoli enti, su autorizzazione del Consiglio delle Autonomie locali;

- mediante stabilizzazione di personale collocato in graduatorie di concorso valide o reclutato attraverso concorso con riserva di posti, in possesso dei requisiti e secondo in presenza dei presupposti che verranno determinati dalla legge di stabilità provinciale per il 2018.

b) il budget rimanente è destinato alle assunzioni di personale di categoria C o D, del profilo amministrativo, contabile o tecnico, con contratto con finalità formative tramite procedura unificata, condotta, previa convenzione, dal Consorzio dei Comuni o dalla Provincia.

c) i comuni che effettuano la programmazione pluriennale del fabbisogno di personale, calcoleranno singolarmente e direttamente la quota di risparmio dalle cessazioni dal servizio di proprio personale e potranno sostituire comunque il personale in misura corrispondente al 100 per cento dei risparmi conseguenti a cessazioni avvenute nel corso del 2017.

Le nuove assunzioni devono comunque essere compatibili, in termini di spesa, con gli obiettivi di risparmio fissati per i singoli enti. Gli enti possono sempre assumere, senza il predetto limite di spesa, mediante passaggio diretto (mentre la mobilità con bando può essere utilizzata nel limite del turn-over).

Le assunzioni a tempo determinato sono consentite per la sostituzione di personale assente che ha diritto alla conservazione del posto o alla riduzione dell'orario di servizio, per l'assunzione di personale stagionale e per l'assunzione di personale non di ruolo in sostituzione di figure che siano cessate nel corso dell'anno 2017 e che vengano a cessare nel corso dell'anno 2018;

INCIDENZA SPESA DEL PERSONALE SULLE SPESE CORRENTI TOTALI DEL COMUNE

Costo personale solo Comune oneri sociali a carico Ente compresi	€ 837.058,71
Quota T.F.R. a carico Ente accantonato in Avanzo di Amministrazione	€ 19.747,23

Costo personale servizi in convenzione oneri sociali a carico Ente compresi:

Custodia Forestale	€ 165.642,45	
Biblioteca	€ 54.223,23	
Messo in comando	€ 20.327,61	
Agente di Polizia	€ 43.152,69	€ 283.345,98

SPESA TOTALE impegnata al macroaggregato 101 del Tit. 1° - Spesa del personale	€ 1.140.151,92
--	----------------

A dedurre contributi Provincia e Comuni in convenzione per spesa personale a loro carico:

(Custodia Forestale: spesa personale € 165.642,45 - 75% Contrib. PAT 124.231,84 = € 41.410,61.	€ 248.641,12
---	--------------

Sulla parte rimanente di € 41.410,61 rimborso da Comuni 75% € 31.057,96)

(Biblioteca: spesa personale € 54.223,23 - 34 % Contrib. PAT 18.436,00 = 35.787,23. Sulla parte

rimanente di € 35.787,23 rimborso da Comuni del 60% € 21.472,34

(Messo com.le in Com.do a Sella Giud.rie rimb. 100% euro 20.327,61)

(Agente di Polizia: 76,74% euro 33.115,37)

A dedurre contrib. PAT nel f.do perequativo per: progressioni orizzontali € 4.090,32 + oneri rinnovo contrattuale € 38.834,86	€ 42.925,18
---	-------------

A dedurre maggiori costi per sostituzioni obbligatorie per maternità	€ 0,00	€ 291.566,30
--	--------	--------------

Trasferimenti ad enti diversi quota parte costo per personale per servizi in convenzione:

Ufficio tributi: quota del 76% (incidenza spese personale su spese totali) su spesa totale di 37.441,77=	€ 28.455,75
--	-------------

SPESA NETTA A CARICO DEL COMUNE	€ 877.041,37
---------------------------------	--------------

SPESA DEL PERSONALE SENZA IRAP	€ 877.041,37	SU SPESA TIT. 1 SPESE CORRENTI	€ 3.161.008,19	27,75%
--------------------------------	--------------	--------------------------------	----------------	---------------

Analisi delle principali poste

Titolo I - Entrate Tributarie

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

	<i>Rendiconto 2017</i>	<i>Previsioni definitive 2018</i>	<i>Rendiconto 2018</i>	<i>Differenza</i>
Categoria I - Imposte				
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	35.800,91	20.000,00	33.415,71	-13.415,71
I.M.U. per liquid.accert.anni pregressi	3.853,31	40.000,00	6.942,05	33.057,95
IM.I.S.	1.069.999,46	1.240.000,00	1.250.997,85	-10.997,85
Addizionale IRES				
Imposta sul consumo di energia elettrica				
Imposta sulla pubblicità	18.086,21	16.000,00	13.518,00	2.482,00
Altre imposte (quota TASI)				
<i>Totale categoria I</i>	<i>1.127.739,89</i>	<i>1.316.000,00</i>	<i>1.304.873,61</i>	<i>11.126,39</i>
Categoria II - Tasse				
Maggiorazione TARES				
Liquid/ accertamento anni pregressi				
Tassa rifiuti urbani				
TOSAP				
Liquid/ accertamento anni pregressi				
TOSAP				
Altre tasse				
<i>Totale categoria II</i>				
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	628,80	800,00	780,55	19,45
Altri tributi propri				
<i>Totale categoria III</i>	<i>628,80</i>	<i>800,00</i>	<i>780,55</i>	<i>19,45</i>
Totale entrate tributarie	1.128.368,69	1.316.800,00	1.305.654,16	11.145,84

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati parzialmente i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	20.000,00	33.415,71	33.415,71
Recupero evasione IMU	40.000,00	6.942,05	6.942,05
Recupero evasione T.I.A			
Recupero evasione altre entrate non tributarie			
Totale	60.000,00	40.357,76	40.357,76

Tariffa igiene ambientale (T.I.A.)

Dal 2007 è stato delegato alla riscossione il Comprensorio delle Giudicarie (ora Comunità delle Giudicarie) quale gestore del servizio.

Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2016	2017	2018
TIPOLOGIA 101 - Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	1.171.541,52	895.852,10	1.422.062,46
TIPOLOGIA 102 - Trasferimenti correnti da famiglie	-	-	-
TIPOLOGIA 103 - Trasferimenti correnti da imprese	-	-	-
TIPOLOGIA 104 - Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private	-	-	-
TIPOLOGIA 105 - Trasferimenti correnti dall'U.E.	-	-	-
Totale Trasferimenti correnti	1.171.541,52	895.852,10	1.422.062,46

Sulla base dei dati esposti si rileva come i trasferimenti di parte corrente avvengano quasi in via esclusiva dalla Provincia Autonoma di Trento. Il fondo perequativo tiene conto delle rettifiche operate dal Servizio Autonomie Locali della provincia Autonoma di Trento.

In parte corrente è stato utilizzato il contributo provinciale ex fondo investimenti minori per 177.962,00.

Titolo III - Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2018, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni accertate negli esercizi precedenti:

	2016	2017	2018
TIPOLOGIA 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	786.713,23	820.744,13	895.621,06
TIPOLOGIA 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	25.866,42	31.810,92	17.750,22
TIPOLOGIA 300- Interessi attivi	2.144,28	6.062,77	591,59
TIPOLOGIA 400 - Altre entrate da redditi di capitale	-	-	-
TIPOLOGIA 500 - Rimborsi ed altre entrate correnti	279.764,30	302.422,05	305.707,88
Totale Trasferimenti correnti	1.094.488,23	1.161.039,87	1.219.670,75

Fra i proventi della Tipologia 100 rivestono rilevanza gli accertamenti dell'acquedotto (Euro 86.070,00), fognatura (Euro 34.000,00) e depurazione (Euro 190.000,00).

I proventi dei beni dell'Ente registrano l'importo di Euro 895.621,06, dei quali Euro 81.493,17 dalla gestione di fabbricati, Euro 12.827,01 dalla gestione dei terreni, Euro 145.333,96 per taglio ordinario dei boschi , Euro 8.249,81 per canoni di occupazione spazi ed aree pubbliche, Euro 102.814,57 per sovraccanoni per derivazione acqua per energia elettrica dal Consorzio BIM del Sarca ed € 43.765,60 per provento da pannelli fotovoltaici .

Fra i rimborsi ed altre entrate correnti si registra l'accertamento per concorso nelle spese per il servizio di polizia municipale , per i rimborsi per il servizio Istituto Comprensivo (scuola media), biblioteca, ecomuseo, asilo nido, caserma.

Servizi a domanda individuale

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	357.328,04	384.384,43	27.056,39	93%	
Impianti sportivi	-	-	-		
Mattatoi pubblici			-		
Mense scolastiche			-		
Musei, pinacoteche, mostre			-		
Altri servizi			-		

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Acquedotto	85.800,00	85.604,39	-195,61	100%	100%
Fognatura	38.100,00	38.305,00	205,00	99%	100%
Depurazione	190.000,00	190.000,00		100%	100%
Nettezza urbana					

Il provento della depurazione viene totalmente girato alla Provincia

In merito si osserva come dal prospetto sopra riportato risulta che i costi dei servizi indispensabili sono coperti dai relativi proventi. Fra i costi sono indicati anche quelli della spesa del personale e degli ammortamenti e assistenza software acquedotto ecc. ecc. (vedi prospetti allegati al Conto Consuntivo).

I dati di entrata sono presunti in mancanza della lista di carico – ruolo non ancora fornito al Servizio Finanziario da parte del Servizio Tributi.

Organismi Partecipati

Tutte le informazioni e in particolare i dati contabili riferiti agli organismi partecipati verranno inserite sulla piattaforma della Conte dei Conti



Elenco degli altri organismi partecipati:

SOCIETA' PARTECIPATE	CAPITALE SOCIALE	QUOTA COMUNE	% PART.	N. AZIONI
TRENTINO TRASPORTI ESERCIZIO SPA	€ 2.400.000,00	81,00	0,027%	81
INFORMATICA TRENTINA	€ 3.500.000,00	837,00	0,016%	837
AZIENDA PER IL TURISMO TERME DI COMANO SOC. COOP.	€ 103.200,00	9.762,72	9,46%	1
AZIENDA CONSORZIALE TERME DI COMANO	€ 9.340.574,00	1	28,56%	1
GEAS SPA.	€ 1.140.768,00	5397,00	0,47%	5397
CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI	€ 12.239,00	51,64	0,42%	1
PRIMIERO ENERGIA	€ 9.938.990,00	9.950,00	0,10%	995
TRENTINO RISCOSSIONI	€ 1.000.000,00	270,00	0,027%	270
CONSORZIO ELETTRICO INDUSTRIALE DI STENICO SOC. COOP	€ 70.083,00	100,00	0,04%	1

Risorse dell'Ente locale a favore degli organismi partecipati:

Consuntivo 2018	denominazione società	denominazione società	denominazione società	denominazione società	denominazione società
ENTRATE	Trentino Trasporti Esercizio Spa	Informatica Trentina Spa	Azienda per il turismo terme di comano	Consorzio elettrico industriale di stenico	Geas SPA
Entrate da organismi partecipati per cessione di quote					
Altre entrate da organismi partecipati					
SPESE					
Trasferimenti ed altre spese in conto esercizio					
Trasferimenti ed altre spese in conto capitale					
Oneri per copertura perdite					
Aumento di capitale non per ripiano perdite					
Oneri per trasformazione, liquidazione, cessazione					
Oneri per contratto di servizio	NEGATIVO	2.314,00 (aggiornamento e assistenza software anche per servizi associati)	57.697,00	114.754,00	23.564,00
Oneri per garanzie (fidejussioni, lettere patronage, altre forme)					
Escussioni nei confronti dell'ente delle garanzie concesse					
CREDITI/GARANZIE					
Crediti dell'Ente verso l'organismo al 31.12 (Residui attivi)					
Debiti dell'Ente verso l'organismo al 31.12 (Residui passivi)					
Importo totale delle garanzie prestate (fidejussioni, lettere patronage, altre forme) al 31.12)					

<i>Consuntivo 2018</i>	<i>denominazione società</i>	<i>denominazione società</i>	<i>denominazione società</i>	<i>denominazione società</i>	<i>denominazione società</i>
ENTRATE	Consorzio dei Comuni Trentini Soc. Coop.	Primiero Energia SPA	Trentino riscossioni spa	
<i>Entrate da organismi partecipati per cessione di quote</i>					
<i>Altre entrate da organismi partecipati</i>					
SPESE					
<i>Trasferimenti ed altre spese in conto esercizio</i>					
<i>Trasferimenti ed altre spese in conto capitale</i>					
<i>Oneri per copertura perdite</i>					
<i>Aumento di capitale non per ripiano perdite</i>					
<i>Oneri per trasformazione, liquidazione, cessazione</i>					
<i>Oneri per contratto di servizio</i>	6.498,00 (quota associativa, servizi informatici e corsi di formazione)	NEGATIVO	NEGATIVO		
<i>Oneri per garanzie (fideiussioni, lettere patronage, altre forme)</i>					
<i>Escussioni nei confronti dell'ente delle garanzie concesse</i>					
CREDITI/GARANZIE					
<i>Crediti dell'Ente verso l'organismo al 31.12 (Residui attivi)</i>					
<i>Debiti dell'Ente verso l'organismo al 31.12 (Residui passivi)</i>					
<i>Importo totale delle garanzie prestate (fideiussioni, lettere patronage, altre forme) al 31.12)</i>					

Il Revisore evidenzia come l'Ente non abbia incassato proventi derivanti dalle proprie partecipate.

Si ricorda come il Protocollo d'intesa sottoscritto in data 20 settembre 2012 tra la Provincia Autonoma di Trento e il Consiglio delle Autonomie individui le misure di contenimento delle spese relative alle società controllate dagli enti locali (art. 8, comma 3, lettera e) L.P. 27 dicembre 2010, n. 27).

Il 23 settembre 2016 è entrato in vigore il Decreto Legislativo 19 agosto 2016, n. 175. "Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica" che, tra le altre cose, introduce alcuni adempimenti obbligatori in capo all'ente controllante in particolare, entro il 23 marzo 2018, l'approvazione della delibera consiliare di revisione straordinaria delle partecipazioni possedute dall'Ente locale (adempimento obbligatorio anche in assenza di partecipazioni), la trasmissione dell'esito (anche negativo) della ricognizione alla banca dati società partecipate, la trasmissione del provvedimento di ricognizione alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti.

Entro un anno dall'approvazione della delibera di revisione straordinaria è prevista l'alienazione delle partecipazioni individuate nel provvedimento consiliare di ricognizione di cui sopra, qualora le società non soddisfino specifici requisiti.

Peraltro, sulla base delle disposizioni di cui al D.lgs. 266/92, "Norme di attuazione dello Statuto speciale per il Trentino - Alto Adige concernenti il rapporto tra atti legislativi statali e leggi regionali e provinciali, nonché la potestà statale di indirizzo e coordinamento" e di cui all'art. 105 dello Statuto di Autonomia della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige, con l'art. 7 della L.P. 29 dicembre 2016 n. 19 introduce Modificazioni della legge provinciale 10 febbraio 2005, n. 1, della legge provinciale 27 dicembre 2010, n. 27, della legge sul personale della Provincia 1997, della legge provinciale 17 giugno 2004, n. 6, e della legge provinciale 16 giugno 2006, n. 3 relative alle società partecipate dalla Provincia e dagli enti locali, al personale degli enti strumentali e ai servizi pubblici.

Il Decreto legislativo 19 agosto 2016, n. 175 “Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica” è stato integrato dal decreto legislativo 16 giugno 2018, n. 100, che ha tra l’altro, proroga al 30 settembre 2018 il termine per effettuare la ricognizione straordinaria di tutte le partecipazioni possedute.

Il Revisore invita l’Ente a porre in essere le azioni di vigilanza e controllo sulla gestione economica, finanziaria e patrimoniale delle società controllate, in maniera da evitare che eventuali risultati economici negativi possano pregiudicare gli equilibri del bilancio della Comunità o possano ridurre il valore della partecipazione stessa.

Crediti e debiti reciproci

L’art.11, comma 6, lett. J, del D.lgs.118/2011, richiede di allegare al rendiconto, una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

Non vi sono crediti e debiti reciproci tra l’Ente e i propri organismi partecipati

Nell’esercizio 2018 l’Ente non ha proceduto ad un ampliamento della tipologia dei servizi resi di precedenti contratti di servizio.

Non sussistono organismi partecipati trasformati in aziende speciali nel corso del 2018.

Non sussistono organismi partecipati direttamente dall’Ente cessati nell’esercizio 2018.

Il Sindaco con Decreto di data 31 marzo 2016 ha provveduto alla approvazione del “Piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie”, mentre con Decreto di data 27 luglio 2018 ha provveduto ad approvare la relazione sui risultati conseguiti, ai sensi dei commi 27-29 dell’art. 3 legge 244 del 24 dicembre 2007, ed ha autorizzato “le partecipazioni detenute dal Comune di COMANO TERME nelle società (enti) di cui ai Gruppi A), B), C), e D) trattandosi di attività non contrastanti con i requisiti stabiliti dall’art. 3, comma 27, della finanziaria 2008;”.

Nessun organismo partecipato ha richiesto interventi sul patrimonio netto o sul fondo di dotazione a valere sul bilancio 2018 del Comune;

Nessuna Società partecipata ha richiesto interventi ai sensi dell’art. 2446 o dell’art. 2447 del Codice Civile.

La Provincia Autonoma di Trento con una circolare del Servizio Autonomie Locali d.d. 28 gennaio 2016, indirizzata ai Comuni sulle prime indicazioni per l’impostazione dei bilanci di previsione per il 2016, al punto 3) (pag. 6) evidenzia sinteticamente le nuove disposizioni contenute nella Legge 190/2016 (Legge di stabilità, art. 1 commi da 611 a 614). Tali disposizioni dispongono in particolare che gli enti locali, a decorrere dal 1 gennaio 2015, debbano avviare un processo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie direttamente o indirettamente possedute, in modo da conseguire la riduzione delle stesse entro il 31 dicembre 2016, anche tenendo conto dei seguenti criteri:

- eliminazione delle società e delle partecipazioni societarie non indispensabili al perseguimento delle proprie finalità istituzionali, anche mediante messa in liquidazione o cessione;
- soppressione delle società che risultino composte da soli amministratori o da un numero di amministratori superiore a quello dei dipendenti;
- eliminazione delle partecipazioni detenute in società che svolgono attività analoghe o simili a quelle svolte da altre società partecipate o da enti pubblici strumentali (come ad esempio l’Azienda), anche mediante operazioni di fusione o di internalizzazione delle funzioni;
- aggregazione di società di servizi pubblici locali di rilevanza economica;
- contenimento dei costi di funzionamento, anche mediante riorganizzazione degli organi amministrativi e

di controllo e delle strutture aziendali, nonché attraverso la riduzione delle relative remunerazioni.

Con deliberazione n. 40 del 27 settembre 2018 il Consiglio comunale ha provveduto alla "Revisione straordinaria delle partecipazioni ex art. 7, comma 10, della L.P. 29.12.2016 n. 19 e art. 24 del D.Lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal D.Lgs. 16.06.2018 n. 100. Ricognizione delle partecipazioni societarie possedute ed individuazione delle partecipazioni da alienare", approvando la ricognizione di tutte le partecipazioni possedute dal Comune di Comano Terme alla data del 31 dicembre 2016, accertandole sulla base di una specifica relazione deliberando di mantenere le partecipazioni in essere.

L'ente ha inoltre provveduto a trasmettere copia della deliberazione alla competente Sezione regionale di controllo della Corte dei conti, con le modalità indicate dall'art. 24, commi 1 e 3, del D.Lgs. 19.08.2016 n. 175;

Revisione ordinaria delle partecipazioni (art. 24, D. Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto con deliberazione n. 44 dd. 27.12.2018, alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, motivando l'opportunità di mantenere tutte le partecipazioni detenute.

L'esito di tale ricognizione:

- È stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014, in data 24/10/2017;
- E' stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti.

Titolo I - Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento

Macroaggregati	2016	2017	2018
101 Redditi da lavoro dipendente	1.109.618,35	1.145.561,84	1.140.151,92
102 Imposte e tasse a carico dell'Ente	89.796,12	96.077,69	94.721,33
103 Acquisto di beni e servizi	1.411.898,43	1.396.878,10	1.508.444,49
104 Trasferimenti correnti	371.853,84	433.310,72	392.101,16
107 Interessi passivi	3.837,45	2.567,27	1.130,99
108 Altre spese per redditi di capitale	-	-	-
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	-	19.855,05	5.730,15
110 Altre spese correnti	25.333,00	28.961,00	18.728,15
Totale spese correnti	3.012.337,19	3.123.211,67	3.161.008,19

INTERVENTO 01 – Spese per il personale

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

	2016	2017	2018
Dipendenti (rapportati ad anno) (1)	22	22	22
Costo del personale (2)	886.812,10	882.830,41	877.041,37
Costo medio per dipendente	40.309,64	40.128,66	39.865,52

L'Ente ha effettuato nel 2018:

Nuove assunzioni di personale	no
Rinnovi contrattuali a tempo determinato	no
Proroghe contratti a tempo determinato	no

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

Rendiconto 2016: 30,47%

Rendiconto 2017: 28,27%

Rendiconto 2018: 27,75%

INTERVENTO 03 – Prestazione di servizi

In merito alle consulenze¹ riferite all'anno 2018 si riporta l'ammontare ed il numero delle stesse per le seguenti tipologie:

Tipologia	Numero incarichi	Importo
STUDIO		0,00
RICERCHE		0,00
CONSULENZE	1	4.500,00
TOTALI	1	4.500,00

INCARICHI STUDIO, RICERCA E CONSULENZA CONFERITI NEL 2018

NOMINATIVO	OGGETTO INCARICO	IMPORTO	
PC-COPY s.r.l. – Tione di Trento	Consulenza informatica uffici comunali		4.500,00

NB: sono esclusi gli incarichi professionali di progettazione, definitiva ed esecutiva, comprensive delle specifiche attività indicate nell'art. 16, commi 3, 4 e 5 della Legge 109/1994, alla direzione dei lavori e gli incarichi di supporto tecnico amministrativo alle attività del responsabile unico del procedimento e del dirigente competente alla formazione del programma triennale dei lavori pubblici nonché le collaborazioni coordinate e continuative (o "a progetto") e 626



¹ Vedi Delibera Sezioni Riunite in sede di controllo, Adunanza del 15 febbraio 2005, "Linee di indirizzo e criteri interpretativi sulle disposizioni della Legge 30/12/2004, n° 311 (Finanziaria 2005) in materia di affidamento d'incarichi di studio o di ricerca ovvero di consulenza (art.1, commi 11 e 42), nonché la Deliberazione della Sezione Regionale di controllo per la Toscana n° 06/2005 di data 11 maggio 2005

SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE NELL' ANNO 2018

Pubblicate ai sensi dell'articolo 16, comma 26 del D.L. 13 agosto 2011 n. 138, convertito con modificazioni dalla legge 14 settembre 2011, n. 148

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa
		ZERO
	TOTALE	

Nel corso dell'anno 2018 l'Ente non ha provveduto ad assumere spese di rappresentanza

TITOLO II - Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
8.264.084,00	12.909.461,30	4.855.952,12	-8.053.509,18	-62,38%

Elenco delle spese in conto capitale:

COD. BILANCIO	CAPITOLO ATTO INDIRIZZO	OPERA				
			PREVISIONI 2018	IMPEGNI DA RIACCERTAMENTO	IMPEGNI GESTIONE 2018	TOTALE IMPEGNI
01.05.2.02	3013	Acquisizione terreni per servizi pubblici	15.000,00	-	2.280,00	2.280,00
01.05.2.02	3016	Manutenzione straordinaria edifici comunali	50.000,00		35.022,25	35.022,25
01.05.2.02	3035	F.do apporto all'Azienda Termale per valorizzaz. Terme	468.615,53	13.953,69		13.953,69
01.05.2.02	3090	Permute diverse	20.000,00			
01.05.2.02	3147	Acquisto nuovi albi comunali frazionali e totem	11.000,00			-
01.05.2.03	3137	Iniziativa migliora la tua casa	30.000,00			-
01.05.2.04	3110	Concorso di idee per realizzazione centro scolastico nell'ex convento di Campo Lomase	7.000,00			-

01.05.2.02	3151	Piani di assestamento forestale: (Godenzo, Poia e Lundo) e (Vigo - Campo - comproprietà Vigo - Lundo)	31.921,98	13.421,98	-	13.421,98
01.05.2.02	3152	Piano assestamento forestale Bleggio Inferiore	10.083,99	-		-
			643.621,50	27.375,67	37.302,25	64.677,92

01.06.2.03	3935	Rimborso contributo concessioni edilizie	8.000,00			-
01.07.2.02	3149	Rifacimento toponomastica stradale e adeguamento programmi informatici demografico	10.703,89	10.703,89	-	10.703,89
			18.703,89	10.703,89	-	10.703,89

01.11.2.02	3145	Acquisto immobili per servizi comunali	290.000,00		287.491,00	287.491,00
01.11.2.02	3138	Sistemazione uffici, potenziamento rete informatica e acquisto programmi	75.000,00	37.999,50	29.741,13	67.740,63
01.11.2.01	3155	Trasferimento fondo territoriale	22.000,00	22.000,00		22.000,00
01.11.2.02	3140	Acquisto e manutenzione macchine operatrici	60.000,00			-
			447.000,00	59.999,50	317.232,13	377.231,63

04.01.2.03	3258	Contributi in c/capitale a scuole materne	5.000,00			-
			5.000,00	-	-	-

04.02.2.02	3257	Manutenzione straordinaria stabili adibiti a scuole elementari	7.000,00		3.830,80	3.830,80
04.02.2.02	3445	Intervento c/capitale Scuola Media	60.000,00		46.830,61	46.830,61
			67.000,00	-	50.661,41	50.661,41

05.01.2.02	3475	Ristrutturazione immobile da adibire a nuova sede del servizio Biblioteca di valle e				
------------	------	--	--	--	--	--

		arredi	945.742,04	789.642,04	156.099,92	945.741,96
05.01.2.02	3470	Intervento c/capitale per Biblioteca di Valle	54.000,00		53.999,02	53.999,02
05.01.2.02	3484	Manutenzione straordinarie opere e manufatti di rilevanza culturale	30.000,00		3.500,00	3.500,00
05.01.2.02	3485	Interventi diversi per sito archeologico S.Martino e Castel Restor	5.000,00			-
			1.034.742,04	789.642,04	213.598,94	1.003.240,98

06.01.2.02	3580	Studio fattibilità nuove strutture sportive loc. Rotte	3.000,00			-
			3.000,00	-	-	-

07.01.2.02	3036	Compartecipazione progetto microbiota Terme di Comano	15.000,00	15.000,00	-	15.000,00
07 01 2 02	3655	Realizzazione area per campers e camping	720.000,00		55.664,22	55.664,22
			735.000,00	15.000,00	55.664,22	70.664,22

08.01.2.01	3720	Formazione P.R.G. del nuovo Comune	56.388,80	56.388,80	-	56.388,80
08.01.2.02	3788	Arredo urbano P.Arche rotatoria	66.073,97	66.073,97	-	66.073,97
08.01.2.01	3814	Interv.to di riqualificazione parco Giardino al Sarca	240.000,00	-	84.557,67	84.557,67
08.01.2.02	3798	Lavori all'arredo urbano in fraz. Ponte Arche I° stralcio: ponte sul Duina e marciapiede tratto ponte Duina - stazione autocorriere	693.657,42	74.657,42	36.719,31	111.376,73
08.01.2.02	3799	Messa in sicurezza del versante in zona a monte del "Hotel Orlandi" progettazione e lavori primo intervento	152.498,25	10.498,25	139.421,56	149.919,81
08.01.2.02	3801	Forra Limarò: creazione nuovo percorso sul canyon	400.000,00		21.000,00	21.000,00
08.01.2.02	3802	Realizzazione sagrato Chiesa Campo con illuminazione	9.661,42	9.661,42	-	9.661,42
08.01.2.02	3804	Arredo urbano in frazione Godenzo	60.000,00			-

08.01.2.02	3807	Arredo urbano in frazione Campo Lomaso	87.746,15	67.746,15	-	67.746,15
08.01.2.02	3816	Arredo urbano in frazione di Sesto (compreso abbattimento ex caseificio)	50.000,00		21.330,65	21.330,65
08.01.2.02	3900	Progettazioni, frazionamenti e collaudi	110.551,95	60.551,95	48.759,67	109.311,62
			1.926.577,96	345.577,96	351.788,86	697.366,82

			-			-
09.01.2.02	3817	Interventi selvicolturali: "Molinei" e "Polse"	58.000,00	-	-	-
			58.000,00	-	-	-

09.03.2.02	3760	Acquisto contenitori seminterrati "Moloc"	15.000,00			-
			15.000,00	-	-	-

09.04.2.02	3496	Lavori di realizzazione serbatoio e impianto potabilizzazione acquedotto Lundo - 1° stralcio	954.445,01	128.312,45	157.055,63	285.368,08
09.04.2.02	3752	Manut.ne straordinaria fognature, acquedotti e fontane	98.924,01	58.924,01	34.606,51	93.530,52
09.04.2.02	3494 100	III° intervento fognatura-acquedotto frazioni comunali	1.298.402,77	141.205,77	657.197,00	798.402,77
09.04.2.02	3495 100	II° intervento fognatura-acquedotto frazioni comunali	86.090,72	-	-	-
09.04.2.02	3539 200	Fognature Lundo Comano e sottoservizi per illumin pubblica	39.375,59	-	-	-
09.04.2.02	3755	Progettazione serbatoi e impianto potabilizzazione acquedotto Ponte Arche	40.000,00			-
09.04.2.02	3745	Rifacimento acquedotto fra Cares e opera di presa di Bié	20.000,00		14.498,22	14.498,22
			-			-
			2.537.238,10	328.442,23	863.357,36	1.191.799,59

09.05.2.02	3565	Interventi su parchi gioco e arredo delle frazioni	15.000,00		12.691,36	12.691,36
09.05.2.02	3784	Impianti di videosorveglianza su territorio comunale	40.000,00		39.113,03	39.113,03
09.05.2.02	3794	Interventi di riqualificazione paesaggistica (area "Gagiol" e altre)	5.000,00			-
09.05.2.02	3796	Isole ecologiche: riqualificazione	169.000,00			-
09.05.2.02	3803	Interventi di valorizzazione Val Lomasona	5.000,00			-
			234.000,00	-	51.804,39	51.804,39

10.05.2.02	3660	Interventi di miglioramento viabilità interna	90.000,00		79.632,23	79.632,23
10.05.2.02	3663	Strada Raviciola Val Algone	12.731,35	12.731,35		12.731,35
10.05.2.02	3665	Manutenzioni straordinarie, asfaltatura, ecc., strade piazze e piazzali	65.000,00		64.996,88	64.996,88
10.05.2.02	3685	Manutenzione straordinaria impianti illuminazione pubblica - sostituzione impianti con LED P.Arche, Vigo, Cares, S.Croce, Cornighello	281.627,75	15.940,37	9.000,00	24.940,37
10.05.2.02	3686	Sottoservizi pubb. Illum. Lundo - Comano	51.085,18	51.085,18		51.085,18
10.05.2.02	3687	Correzione strade interne a Comano	23.338,45	-		-
10.05.2.02	3689	Progetto preliminare parcheggio a P.Arche	4.963,00	4.963,00		4.963,00
10.05.2.02	3690	Manutenzione straordinaria strada Val Algone	10.000,00			-
10.05.2.02	3691	Realizzaz parcheggi Cilla e Bono	29.998,50	29.998,50		29.998,50
10.05.2.02	3702	Progettazione marciapiede in frazione Dasindo	22.000,00		-	-
10.05.2.02	3703	Strada di penetrazione area artigianale Cares	511.718,94	-		-
10.05.2.02	3705	Strada di servizio alla nuova area edificata di Cares	449.410,00		45.254,94	45.254,94
10.05.2.02	3714	Manutenzione straordinaria strade, sentieri e segnaletica forestale diversa	25.000,00		24.385,69	24.385,69
10.05.2.02	3683	Sottoservizi nuova illuminaz. Villa S.Croce bassa	20.774,56	14.796,21		14.796,21

10.05.2.02	3716	Marciapiede Ponte Arche - Cares dal primo tornante al cimitero Cares	15.295,17	15.295,17	-	15.295,17
10.05.2.02	3715	Marciapiede Ponte Arche - Cares da incrocio Via Duina a incrocio Via Mazzini, progettazione	15.000,00			-
10.05.2.02	3680	Pedociclabile Vigo - Campo	564.465,91	543.167,70		543.167,70
10.05.2.02	3783	Riqualificazione area antistante la Sibilla Cumana con modifica viabilità stradale	1.488.000,00			-
10.05.2.02	3789	Elettrificazione Val Algone	997.579,00			-
10.05.2.02	3815	Realizzazione parcheggio a Lundo c/o ex Canonica Lundo	5.000,00			-
10.05.2.03	3030	Contributi ai Consorzi di miglioram. Fondiario per sistemaz. Strade	3.000,00		3.000,00	3.000,00
			4.685.987,81	687.977,48	226.269,74	914.247,22

11.01.2.03	3240	Contributo straordinario VV.FF.	12.000,00		12.000,00	12.000,00
11.01.2.02	3819	Realizzazione piazzola per elisoccorso	25.000,00			-
			37.000,00	-	12.000,00	12.000,00

12.02.2.05	3820	Lavori socialmente utili: Azione 19 - abbellimento urbano	236.000,00		236.000,00	236.000,00
12.02.2.05	3821	Lavori socialmente utili: accompagnamento anziani	176.000,00		175.554,05	175.554,05
12.02.2.02	3822	Contributo alla Comunità per Centro Piovanelli	29.590,00	-	-	-
			441.590,00	-	411.554,05	411.554,05

12.09.2.02	3890	Manutenzione straordinaria cimiteri	20.000,00			-
			20.000,00	-	-	-

TOTALE	12.909.461,30	2.264.718,77	2.591.233,35	4.855.952,12
---------------	----------------------	---------------------	---------------------	---------------------

L'impegni di spesa al titolo 2° è pari ad Euro 4.855.952,12. e corrisponde al totale delle opere pubbliche realizzate nel corso dell'esercizio 2018 anche provenienti da esercizi passati. La quota di opere non realizzate è stata correttamente re imputata agli esercizi successivi.

Mezzi propri:		
FPV parte capitale	1.059.250,02	
- avanzo del bilancio corrente	150.000,00	
ex FIM	180.312,33	
- alienazione di beni (canoni aggiuntivi)	611.987,45	
- alienazione di beni	2.324,05	
- altre risorse (budget 2011 - 2015)	322.207,76	
- altre risorse (budget 2016 - 2018)	30.477,07	
<i>Totale</i>		2.356.558,68
Mezzi di terzi:		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- contributi da Comuni e Comunità	218.151,36	
- contributi Provincia Autonoma Trento	2.261.929,92	
- contributi di concessione	20.212,16	
- altri mezzi di terzi	-	
<i>Totale</i>		2.500.293,44
Totale risorse		4.856.852,12

Indebitamento

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'articolo 25 comma 3 della L.P. n. 3/2006 e s.m., per ciascuno degli anni 2016, 2017 e 2018:

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito	87.510,87	59.683,31	30.533,92
Nuovi prestiti	0,00	0,00	362.310,15
Prestiti rimborsati	27.827,56	29.149,39	66.764,98
Estinzioni anticipate ⁽¹⁾	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- ⁽²⁾			
Totale fine anno	59.683,31	30.533,92	326.079,09

L'esposizione debitoria, in valori assoluti, dopo le estinzioni anticipate con trasferimento di fondi da parte della PAT è stata notevolmente diminuita sino all'esercizio 2017. Nel corso dell'esercizio 2018 è andato in ammortamento un nuovo mutuo della durata di 10 anni per un importo complessivo di Euro 362.310,15.

L'organo di revisione ha accertato che il ricorso alle seguenti forme di indebitamento è destinato esclusivamente al finanziamento di spese di investimento impegnate nel 2018 in conformità alle disposizioni dell'art. 119, ultimo comma, della Costituzione e del regolamento di esecuzione della L.P. 16 giugno 2015 n. 3 "Norme in materia di governo dell'autonomia del Trentino" concernente la disciplina per il ricorso all'indebitamento da parte dei comuni e delle comunità, dei loro enti ed organismi strumentali, approvato con D.P.P. 21 giugno 2018 n. 14-94/Leg.

	Euro
• mutui;	0,00
• prestiti obbligazionari;	—
• aperture di credito; (anticipazione fondo forestale)	—
• altre operazioni di finanza straordinaria disciplinate dal titolo VI del regolamento di contabilità provinciale (DPP 29 settembre 2005, n. 18-48/Leg) (da specificare tipologia dell'operazione esempio: cartolarizzazioni, altri contratti di finanza derivata)	—
TOTALE	0,00

L'ente, nel corso del 2015, ha proceduto alla estinzione di quasi tutti i mutui in ammortamento.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

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

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

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

A fronte del risultato di amministrazione, come dimostrato nei punti precedenti, non sussistono procedimenti di esecuzione forzata da finanziare e non sussistono, altresì, debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento.

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


Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018
0,00	0,00	0,00

PATRIMONIO

L'ente è dotato dei seguenti inventari: aggiornati al 31 dicembre 2018

Inventario di settore	
Immobilizzazioni immateriali	
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili:	
patrimonio indisponibile	3.866.178,78
patrimonio disponibile	2.387.534,92
- inventario dei beni mobili	33.962,82
Immobilizzazioni finanziarie	
Rimanenze	
Conferimenti	
Debiti di finanziamento	
Altri	

PARAMETRI DI DEFICITARIETA'

<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="text-align: center;">  <p>Comune di Comano Terme</p> </div> <div style="text-align: center;"> <p>BILANCIO CONSUNTIVO 2018</p> <p>PARAMETRI DI DEFICITARIETA' DEL 20/02/2018 DELL'OSSERVATORIO PER LA FINANZA LOCALE</p> </div> </div>					
PARAMETRO	CODICE INDICATORE	DENOMINAZIONE INDICATORE	DEFICITARIETA' DEL PARAMETRO SECONDO I PARAMETRI DELL'OSSERVATORIO	PARAMETRO RISCONTRATO	PARAMETRO DEFICITARIO?
P1	1.1	Indicatori sintetici di bilancio: Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	> 48 %	34,37 %	NO
P2	2.8	Indicatori sintetici di bilancio: Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	< 22 %	48,42 %	NO
P3	3.2	Indicatori sintetici di bilancio: Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	> 0 %	0,00 %	NO
P4	10.3	Indicatori sintetici di bilancio: Sostenibilità dei debiti finanziari	> 16 %	1,72 %	NO
P5	12.4	Indicatori sintetici di bilancio: Sostenibilità del disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	> 1.20 %	0,00 %	NO
P6	13.1	Indicatori sintetici di bilancio: Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati	> 1 %	0,00 %	NO
P7	13.2 + 13.3	Indicatori sintetici di bilancio: Debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento + debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento	> 0.60 %	0,00 %	NO
P8		Indicatori analitici di bilancio: Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate)	< 47 %	54,85 %	NO

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONI RITARDI

L'Ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del D.L. 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

indicatore di tempestività dei pagamenti 2018

30 + 22,13 gg

L'indicatore risulta in linea alla disposizione di Legge che prevede il termine in giorni 30.

L'Organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013, la tempestività delle comunicazioni sul sistema PCC delle comunicazioni dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento) art. 27 Decreto legge 24/04/2014 n. 66 (Monitoraggio dei debiti delle pubbliche amministrazioni) e della pubblicazione sul sito istituzionale dell'Indicatore di Tempestività dei Pagamenti (DPCM 22 settembre 2014).

Si fa notare che l'indice di tempestività se calcolato sulla data effettiva di ricezione risulta pari a 30 + 17,53 con un miglioramento medio di quasi 5 giornate

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dal D. Lgs 267/2000 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione non sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati in quanto il Comune di COMANO TERME non è soggetto alla contabilità di tipo economico.

Alla relazione sono allegate le evidenze dei risultati previsti e raggiunti.

CONSIDERAZIONI, RILIEVI E PROPOSTE

- Sulla scorta dei dati sopra evidenziali e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, in particolare per quanto riguarda la tempestività e correttezza degli adempimenti in materia di gestione del personale, dichiarazioni fiscali, ecc. non si segnalano irregolarità;
- Si attesta attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria, il rispetto delle regole e dei principi per l'accertamento e l'impegno, l'esigibilità dei crediti e la salvaguardia degli equilibri finanziari;
- Con riferimento alle partecipazioni azionarie in atto si invita l'amministrazione comunale a proseguire l'attività di ricognizione, valutazione e dismissione delle partecipazioni non significative dal punto di vista istituzionale

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.

Tione di Trento/Comano Terme, 30 maggio 2019

Il revisore unico

rag. Roberto Tonezzer

Documento firmato digitalmente e inviato via Posta Elettronica Certificata (P.E.C.)

Roberto Tonezzer

via del Foro, 30 – 38079 Tione di Trento

Tel. 0465.322175 – 335.6790070

revisore@tonezzer.net

roberto@pec.tonezzer.net