



Dottore Commercialista
Revisore Legale
Revisore Cooperativo

COMUNE DI SAN GIOVANNI DI F
Prot. 0005474 del 24/05/2019
Class. 4.6



COMUNE DI SAN GIOVANNI DI FASSA SEN JAN

PROVINCIA DI TRENTO

***Parere del Revisore sulla proposta di deliberazione consiliare
del Rendiconto della Gestione Anno 2018 e sullo schema di
rendiconto per l'esercizio finanziario 2018***

PARERE N. 05/2019

24.05.19

Sommario

INTRODUZIONE	5
CONTO DEL BILANCIO	7
Premesse e verifiche	7
Gestione Finanziaria.....	8
Fondo di cassa.....	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018	14
Risultato di amministrazione.....	16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	17
Fondo crediti di dubbia esigibilità	18
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	19
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	20
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	20
ELENCO SPESE DI RAPPRESENTANZA.....	22
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	23
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	23
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	24
CONCLUSIONI.....	25

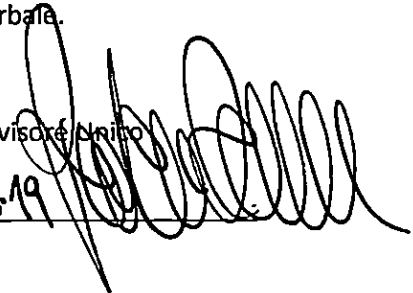
La sottoscritta Dott.ssa Denise Pederiva, nominata Revisore dei Conti del Comune di San Giovanni di Fassa Sen Jan a seguito di deliberazione del Consiglio Comunale n. 35 del 14 novembre 2018, premesso:

- Che per la formulazione del parere e per l'esercizio delle sue funzioni il Revisore unico può avvalersi dei primi tre principi di vigilanza e controllo emanati dal CNDCEC;
- Che pertanto, per la redazione del presente parere si è ispirata allo schema di parere pubblicato sul sito istituzionale del CNDCEC predisposto nel rispetto della parte II "Ordinamento finanziario e contabile del D. Lgs. n. 267/2000 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL), dei principi contabili generali e del principio contabile applicato 4/2, allegati al D. Lgs. 118/2011, integrando i riferimenti laddove necessario;
- Che con Legge Regionale del 31 ottobre 2017 n. 8 è stato istituito a far data dal 1° gennaio 2018 il nuovo Comune di Sèn Jan di Fassa – Sèn Jan, mediante la fusione dei Comuni di Pozza di Fassa Poza e di Vigo di Fassa Vich;
- Che ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2018, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018 operando ai sensi e nel rispetto:
 - o del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
 - o del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
 - o degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
 - o dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
 - o dei principi di vigilanza e controllo del Revisore unico degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di San Giovanni di Fassa Sen Jan che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il Revisore Unico
San Jan 25/19



INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.ssa Denise Pederiva, ricevuti nei tempi di legge la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 59 del 10 maggio 2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL)

- **Conto del bilancio, corredato dagli allegati disposti dalla legge e/o necessari per il controllo;**
- Relazione al rendiconto (art. 151, comma 6 TUEL) con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (art. 41, Legge 89/2014);
- Delibera della Giunta comunale in merito al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi (n. 56 del 07 maggio 2019);
- Conto del tesoriere (art. 226 del TUEL);
- Conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- Prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- Prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del FPV;
- Prospetto concernente la composizione del FCDE;
- Analisi dell'anzianità dei residui;
- Elenco dei crediti inesigibili;
- Tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (DM 18 febbraio 2013);
- Certificazione rispetto obiettivi del saldo di finanza pubblica anno 2018;
- Elenco spese di rappresentanza sostenute dall'ente.

La sottoscritta:

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione e i rendiconti 2017 dei Comuni di Vigo di Fassa e Pozza di Fassa, con i rispettivi pareri del Revisore dei conti;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il D.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- Visto il "Codice degli Enti locali della regione Trentino Alto Adige", approvato con Legge Regionale del 3 maggio 2018, n. 2;
- Vista la Legge Provinciale 9 dicembre 2015, n. 18, che modifica la Legge provinciale di contabilità n. 79 del 1979;
- Visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità del Comune di Pozza di Fassa;

TENUTO CONTO CHE

- il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;
- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nel Codice degli Enti locali della Regione Autonoma Trentino-Alto Adige, approvato con Legge regionale del 3 maggio 2018 n. 2;
- 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;
- non sono state evidenziate irregolarità non sanate, e che i principali rilievi e suggerimenti eventualmente espressi durante l'esercizio sono evidenziate nell'apposita sezione della presente relazione;
- 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;
- le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dalil Revisore unico risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- nella redazione del presente parere è stato considerato anche quanto verbalizzato dal precedente Revisore, Prot. 8292 del 17/08/2018 e Prot. 7950 del 07/08/201:

RIPORTA

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

Premesse e verifiche

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

Il Revisore unico ha verificato, attraverso la tecnica del campionamento casuale:

- 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 della competenza finanziaria potenziata 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;
- la corrispondenza tra le entrate e gli impegni dei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei vincoli di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle di investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito reciproci al 31 dicembre 2018 con le società partecipate;
- l'applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi;
- il rispetto dei vincoli normativi relativi ai compensi ed al numero degli amministratori delle società partecipate direttamente o indirettamente dall'ente;
- la corretta mancata adozione di forme di consolidamento dei conti con le proprie aziende, società o altri organismi partecipati;
- che con delibera n. 16 del 30 luglio 2018 il consiglio comunale ha ottemperato alle disposizioni di cui all'art. 193 del TUEL in merito alla verifica degli equilibri finanziari;
- l'assenza di spese che, pur avendo la natura di debiti fuori bilancio, sono state imputate agli stanziamenti correnti senza aver operato il riconoscimento, da parte del Consiglio Comunale, previsto dall'art. 21 TURLOC e dall'art. 17 della L.R. 23 ottobre 1998 n. 10;
- l'adempimento degli obblighi dichiarativi e fiscali relativi a IVA, IRAP e Ritenute d'imposta;
- che l'ente non ha utilizzato lo strumento del leasing immobiliare;

- che l'ente non ha utilizzato lo strumento del lease back;
- che l'ente non ha utilizzato lo strumento del leasing in costruendo per la realizzazione di opere pubbliche;
- che l'ente non ha in essere operazioni di project financing.

In merito al riconoscimento di debiti fuori bilancio, *l'ente ha provveduto* nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 37.865,22 di cui euro 5.677,36 di parte corrente ed euro 32.187,86 in conto capitale.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2016	2017	2018
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive			€ 37.865,22
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ -	€ -	€ 37.865,22

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

Gestione Finanziaria

Il Revisore unico, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	€	2.806.577,95
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	€	2.806.577,95

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.972.503,92	€ 1.609.250,03	€ 2.806.577,95
di cui cassa vincolata	€ 165.340,29	€ -	€ -

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

Consistenza cassa vincolata	+/ -	2016	2017	2018
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 391.093,99	€ 165.340,29	€ -
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 391.093,99	€ 165.340,29	€ -
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 225.753,70	€ 165.340,29	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 165.340,29	€ -	€ -
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=		€ -	€ -

Il Revisore unico ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 1.609.250,03			€ 1.609.250,03
Entrate Titolo 1.00	+	€ 3.659.806,26	€ 3.713.811,63	€ 4.839,75	€ 3.718.651,38
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 2.316.065,22	€ 441.934,65	€ 1.007.148,59	€ 1.449.083,24
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 4.038.822,38	€ 878.078,10	€ 1.489.591,06	€ 2.367.669,16
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 10.014.693,86	€ 5.033.824,38	€ 2.501.579,40	€ 7.535.403,78
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 8.613.453,32	€ 5.213.623,52	€ 1.209.881,83	€ 6.423.505,35
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 186.892,97	€ 186.889,86	€ -	€ 186.889,86
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 8.800.346,29	€ 5.400.513,38	€ 1.209.881,83	€ 6.610.395,21
Differenza D (D=B-C)	=	€ 1.214.347,57	€ 366.689,00	€ 1.291.697,57	€ 925.008,57
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 1.214.347,57	€ 366.689,00	€ 1.291.697,57	€ 925.008,57
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 10.959.465,02	€ 2.417.485,66	€ 1.396.103,82	€ 3.813.589,48
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 4.990,64	€ 5.881,24	€ -	€ 5.881,24
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 10.964.455,66	€ 2.423.366,90	€ 1.396.103,82	€ 3.819.470,72
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=L1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 10.964.455,66	€ 2.423.366,90	€ 1.396.103,82	€ 3.819.470,72
Spese Titolo 2.00	+	€ 12.675.033,93	€ 2.767.732,52	€ 766.884,30	€ 3.534.616,82
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 12.675.033,93	€ 2.767.732,52	€ 766.884,30	€ 3.534.616,82
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 12.675.033,93	€ 2.767.732,52	€ 766.884,30	€ 3.534.616,82
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 1.710.578,27	€ 344.365,62	€ 629.219,52	€ 284.853,90
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 1.500.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 1.500.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 2.014.699,64	€ 1.320.345,33	€ 7.335,30	€ 1.327.680,63
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 2.008.716,02	€ 1.300.648,18	€ 39.567,00	€ 1.340.215,18
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)	=	€ 1.119.002,95	€ 691.357,47	€ 1.888.685,39	€ 2.806.577,95

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

L'anticipazione di cassa è stanziata nella misura massima di 1.500.000 Euro, nel rispetto dell'art. 222 TUEL e della lettera a) del comma 2 dell'art. 1 del Decreto del Presidente della Provincia 21 Giugno 2007, n. 14-94/Leg.

Gli importi vengono riepilogati nella tabella seguente:

	2016	2017	2018
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222	€ 1.500.000,00	€ 1.500.000,00	€ 1.500.000,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese	€ 165.340,29	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ 3,00	€ 3,00	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

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

Tempestività pagamenti

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

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **risultato di amministrazione positivo** come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 3.112.409,22
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 2.077.823,32
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 5.033.437,98
SALDO FPV	-€ 2.955.614,66
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 294.978,79
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 43.405,61
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 200.770,95
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 452.344,13
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 3.112.409,22
SALDO FPV	-€ 2.955.614,66
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 452.344,13
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 622.684,86
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.082.994,37
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	€ 2.314.817,92

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 3.641.350,00	€ 3.716.899,88	€ 3.713.811,63	99,91691329
Titolo II	€ 942.705,60	€ 988.514,79	€ 441.934,65	44,70693352
Titolo III	€ 2.637.699,92	€ 2.598.746,02	€ 878.078,10	33,78853082
Titolo IV	€ 8.648.534,59	€ 6.488.735,89	€ 2.417.485,66	37,25665062
Titolo V	€ 4.990,64	€ 5.881,24	€ 5.881,24	100

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.609.250,03	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		153.289,86
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		7.304.160,69
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		6.637.963,39
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		150.973,30
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		186.889,86
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			481.624,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		72.684,86
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I+L+M		554.308,86
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		550.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		1.924.533,46
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		6.494.617,13
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		3.861.515,35
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		4.882.464,68
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			225.170,56
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			779.479,42

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		554.308,86
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	72.684,86
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		481.624,00

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

Il Revisore unico ha verificato con la tecnica del campionamento:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento.

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	€ 153.289,86	€ 150.973,30
FPV di parte capitale	€ 1.924.533,46	€ 4.882.464,68
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31,12	€ 173.757,08	€ 153.289,86	€ 150.973,30
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 88.886,52	€ 105.919,33	€ 109.019,12
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ 14.740,41	€ 11.995,94	€ 3.877,40
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 70.130,15	€ 35.374,59	€ 38.076,78
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.441.490,19	€ 1.924.533,46	€ 4.882.464,68
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 719.592,37	€ 1.651.578,96	€ 3.681.244,54
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 721.897,82	€ 272.954,50	€ 1.201.220,14
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

Il Revisore unico ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo di** Euro 2.314.817,92 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.609.250,03
RISCOSSIONI	(+)	3.905.018,52	8.777.536,61	12.682.555,13
PAGAMENTI	(-)	2.016.333,13	9.468.894,08	11.485.227,21
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.806.577,95
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.806.577,95
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	1.602.939,07	6.363.184,67	7.966.123,74
RESIDUI PASSIVI	(-)	865.027,81	2.559.417,98	3.424.445,79
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			150.973,30
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			4.882.464,68
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			2.314.817,92

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2016	2.017,00	2.018,00
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.698.708,62	1.705.679,23	2.314.817,92
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 66.117,73	50.291,38	85.527,68
Parte vincolata (C)	€ 77.987,48	51.600,25	-
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 469.457,56	487.475,82	367.931,70
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.085.145,85	1.116.311,78	1.861.358,54

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

Il Revisore unico ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2017									
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			
			FDR	Fondo passivo passivo	Altri Fondi	Altri Fondi	Fondo per rischi e perdite	Fondo per svalutazioni	Parte destinata agli investimenti
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	-							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	-							
Finanziamento spese di investimento	€ 62.524,18	62.524,18							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 21.084,61	21.084,61							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	-							
Altra modalità di utilizzo	€ -	-							
Utilizzo parte accantonata	€ -	-							
Utilizzo parte vincolata	€ 51.600,25	-							€ 51.600,25
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 487.475,82	-							€ 487.475,82
Valore delle parti non utilizzate	€ -	1.082.702,99	42.527,34			€ 7.764,04			€ -
Valore monetario della parte	€ -	-							€ -
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:									

Il Revisore unico ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 56 del 07 maggio 2019, munito del parere del Revisore unico.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 56 del 7 maggio 2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 5.256.384,41	€ 3.905.018,52	€ 1.602.939,07	€ 251.573,18
Residui passivi	€ 3.082.131,89	€ 2.016.333,13	€ 865.027,81	-€ 200.770,95

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 34.223,59	€ 55.120,67
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 9.150,02	€ 142.761,14
Gestione in conto capitale non vincolata		€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 32,00	€ 2.889,14
MINORI RESIDUI	€ 43.405,61	€ 200.770,95

Il Revisore unico 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.

Il Revisore unico ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o

insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il Revisore unico ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il Metodo della media ponderata.

La tabella seguente confronta i risultati a cui si perviene mediante l'applicazione dei diversi metodi.

CALCOLO DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' RENDICONTO 2018								
trasporto								
METODO DI CALCOLO A) - MEDIA ARITMETICA								
Descrizione	2013	2014	2015	2016	2017	MEDIA	FONDO (100-media)	CONTO CONSUNTIVO 2018
ACCERTAMENTI C/COMPETENZA	€ 1.605.635,13	€ 1.435.548,52	€ 1.508.955,50	€ 1.597.811,07	€ 1.733.535,17			€ 1.881.975,05
INCASSI C/COMPETENZA + RESIDUI	€ 1.573.533,13	€ 1.424.255,21	€ 1.482.957,65	€ 1.557.640,30	€ 1.602.162,62			PREVISIONE DI CASSA
% INCASSATO/ACCERTATO	98,00%	99,21%	98,28%	97,49%	92,42%	97,08%	2,92%	€ 1.881.975,05
								STANZIAMENTO FONDO Anno 2018
								€ 54.958,72
METODO DI CALCOLO B) - MEDIA PONDERATA								
Descrizione	2013	2014	2015	2016	2017	SOMMA	FONDO (100-media)	CONTO CONSUNTIVO 2018
ACCERTAMENTI C/COMPETENZA	€ 1.605.635,13	€ 1.435.548,52	€ 1.508.955,50	€ 1.597.811,07	€ 1.733.535,17			€ 1.881.975,05
PESO PONDERAZIONE	10%	10%	10%	35%	35%			
ACCERTAMENTI PONDERATI	€ 160.563,51	€ 143.554,85	€ 150.895,55	€ 559.233,87	€ 606.737,31	€ 1.620.985,10		PREVISIONE DI CASSA
INCASSI C/COMPETENZA + RESIDUI	€ 1.573.533,13	€ 1.424.255,21	€ 1.482.957,65	€ 1.557.640,30	€ 1.602.162,62			€ 1.881.975,05
PESO PONDERAZIONE	10%	10%	10%	35%	35%			
INCASSI PONDERATI	€ 157.353,31	€ 142.425,52	€ 148.295,77	€ 545.174,11	€ 560.756,92	€ 1.554.005,62		STANZIAMENTO FONDO Anno 2018
% INCASSATO/ACCERTATO						95,87%	4,13%	€ 77.763,64
METODO DI CALCOLO C) - PONDERAZIONE MEDIE								
Descrizione	2013	2014	2015	2016	2017	SOMMA	FONDO (100-media)	CONTO CONSUNTIVO 2018
% INCASSATO/ACCERTATO	98,00%	99,21%	98,28%	97,49%	92,42%			€ 1.881.975,05
PESO PONDERAZIONE	10%	10%	10%	35%	35%			PREVISIONE DI CASSA
% PONDERATA	9,80%	9,92%	9,83%	34,12%	32,35%	96,02%	3,98%	€ 1.881.975,05
								STANZIAMENTO FONDO Anno 2018
								€ 74.963,55

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 3.639.239,54	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.002.038,50	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 2.151.384,84	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	€ 6.792.662,88	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL	€ 679.266,29	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari,	€ 5.619,58	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 673.646,71	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al	€ 5.619,58	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016		8,27%

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	€ 309.724,37
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	€ 37.840,34
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 271.884,03

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	€ 449.164,96	€ 347.011,00	€ 309.724,00
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 102.153,93	-€ 37.286,63	-€ 37.840,34
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 347.011,03	€ 309.724,37	€ 271.883,66
Nr. Abitanti al 31/12	3.534,00	3.538,00	3.540,00
Debito medio per abitante	98,19	87,54	76,80

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

Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	€ 7.627,23	€ 4.875,54	€ 4.301,47
Quota capitale	€ 102.153,93	€ 37.286,64	€ 37.840,34
Totale fine anno	€ 109.781,16	€ 42.162,18	€ 42.141,81

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

L'ente nel 2018 **non** ha concesso garanzie a favore di terzi.

L'ente nel 2018 **non** ha avuto rapporti con Cassa Depositi e Prestiti (decreto del MEF 7/8/2015).

L'ente **non** ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2018, ai sensi della Legge 232/2016 art. 1 commi da 465 a 503, come modificata dalla legge 205/2017, nonché della Determinazione della Giunta Provinciale di Trento n. 547 del 7 aprile 2017.

L'ente **ha** provveduto a trasmettere la certificazione secondo i prospetti necessari.

Il Revisore unico ha provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, il Revisore unico, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi.

I risultati dell'esercizio finanziario 2018, in termini di impegni e accertamenti, sono stati confrontati con i valori del 2017, che consistono a loro volta nella sommatoria dei valori dei Comuni di Vigo di Fassa e di Pozza di Fassa.

Le entrate correnti, rappresentate dai primi tre titoli di entrata, sono riepilogate dalle tabelle

seguenti.

In particolare, le entrate del Titolo 1 (Entrate Tributarie) accertate ammontano ad Euro 3.716.899,88, di cui residui da riscuotere euro 3.088,25.

Tit.	Tipologia	Cat.	Descrizione	Previsioni Iniziali (A)	Previsioni Definitive (B)	% Scost. (C=B/A)	Accertamenti (D)	% di Realizzo (E=B/D)	Riscossioni (F)	Residui da Riportare (G=D-F)
1	101	6	Imposta municipale propria	3.590.000,00	3.590.000,00	100,00	3.669.656,75	102,22	3.666.568,50	3.088,25
1	101	8	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	2.000,00	2.000,00	100,00	4.462,51	223,13	4.462,51	0,00
1	101	51	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	101	53	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	48.500,00	48.500,00	100,00	38.968,23	80,35	38.968,23	0,00
1	101	61	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	0,00	0,00	0,00	1.549,21	0,00	1.549,21	0,00
1	101	76	Tassa sui servizi comunali	0,00	0,00	0,00	1.094,80	0,00	1.094,80	0,00
1	101	99	Altre imposte, tasse e proventi n.a.c.	850,00	850,00	100,00	1.168,38	137,46	1.168,38	0,00
			TOTALE	3.641.350,00	3.641.350,00	1,00	3.716.899,88	1,02	3.713.811,63	3.088,25

La tabella seguente riassume le entrate da recupero evasione.

	Accertamenti 2018	Riscossioni (competenza) 2018	% Risc. Su Accert.	FCDE accanton comp 2018	FCDE rendiconto 2018
Recupero evasione ICI/IMU	170.859,21	170.859,21	%	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	1.094,80	1.094,80	%	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	%	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	%	0,00	0,00
Totale	171.954,01	171.954,01	%	0,00	0,00

Le entrate del Titolo 2 (Entrate da trasferimenti) accertate ammontano ad Euro 988.514,79, di cui residui da riscuotere riferiti a trasferimenti provinciali euro 546.580,14.

Tit.	Tipologia	Cat.	Descrizione	Previsioni Iniziali (A)	Previsioni Definitive (B)	% Scost. (C=B/A)	Accertamenti (D)	% di Realizzo (E=B/D)	Riscossioni (F)	Residui da Riportare (G=D-F)
2	101	1	Trasferimenti correnti da Amministrazioni CENTRALI	23.050,00	18.050,00	78,31	19.138,48	106,03	19.138,48	0,00
2	101	2	Trasferimenti correnti da Amministrazioni LOCALI	831.780,08	915.656,60	110,09	960.376,31	104,88	414.786,17	545.580,14
2	103	2	Altri trasferimenti correnti da imprese	9.000,00	9.000,00	100,00	9.000,00	100,00	8.000,00	1.000,00
			TOTALE	863.810,08	942.705,60	1,09	988.514,79	1,05	441.934,65	546.580,14

Le entrate del Titolo 3 (Entrate extratributarie) accertate ammontano ad Euro 2.598.746,02, di cui residui da riscuotere principalmente riferiti ruoli da emettere per TIA e proventi del servizio idrico Euro 1.720.667,92.

La tabella seguente evidenzia l'andamento della riscossione delle sanzioni per violazioni del codice della strada, ai sensi dell'art. 208 del D. Lgs. 285/1992 sono destinati per il 50% al miglioramento della segnaletica orizzontale e verticale.

	2016	2017	2018
accertamento	6.555,06	35.167,76	43.333,90
riscossione	6.555,06	35.167,76	43.333,90
%riscossione	100%	100%	100%

Spese correnti

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

Macroaggregati	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	1.986.875,37	1.957.190,54	- 29.684,83
102 imposte e tasse a carico ente	158.607,22	148.565,15	- 10.042,07
103 acquisto beni e servizi	2.745.040,00	3.181.136,46	436.096,46
104 trasferimenti correnti	713.715,87	744.434,26	30.718,39
105 trasferimenti di tributi	-	-	-
106 fondi perequativi	-	-	-
107 interessi passivi	4.875,54	4.301,47	- 574,07
108 altre spese per redditi di capitale	-	-	-
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	376.575,35	377.788,69	1.213,34
110 altre spese correnti	155.035,80	224.546,82	69.511,02
TOTALE	6.140.725,15	6.637.963,39	497.238,24

ELENCO SPESE DI RAPPRESENTANZA

Si riporta di seguito l'elenco delle spese di rappresentanza, le quali non sono disciplinate da specifici regolamenti.

Descrizione della spesa	Occasione del suo sostenimento	Importo in Euro
Acquisto corona d'alloro, crisantemi e mazzo di fiori	Commemorazione caduti novembre 2017 e incontro gemellaggio Remseck	180,00
Acquisto n. 50 copie del libro "Alla ricerca delle nostre radici di un tempo"	Atti di cortesia in occasione di manifestazione	218,40
Acquisto corona d'alloro, crisantemi	Commemorazione caduti novembre 2018	400,00
Realizzazione di n. 2 bassorilievi raffiguranti la Pieve di San Giovanni e Chiesa di Santa Giuliana	Donazione ai parroci in occasione della prima Sagra di Sèn Jan di Fassa	829,60
Acquisto nastri	Inaugurazione simbolica del Comune di Sèn Jan di Fassa	40,00
Acquisto generi alimentari	Cena dd. 18.07.2018 organizzata presso la caserma dei vigili del fuoco con delegazione del Comune di Remseck gemellato	929,98
Pasti ristorante	Cena dd. 01.02.2019 per incontro con delegazione del Comune di Remseck	525,00

	gemellato	
TOTALE		3.122,98

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 28 dicembre 2018 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette. Non è stato necessario predisporre il piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Ragione Sociale	Tipo di partecipazione	Capitale sociale al 31/12/2017	Percentuale di partecipazione
Catinaccio Impianti a Fune	Partecipata	4.142.280,00	31,87%
Funivie Buffaure Spa	Partecipata	11.470.091,00	2,112%
Azienda per il Turismo della Valle di Fassa – Società Coop.	Partecipata	118.400,00	0,80%
Primiero Energia Spa	Partecipata	9.938.990,00	0,33%
Consorzio Elettrico di Pozza Società Cooperativa	Partecipata	1.740.941,00	2,183%
Consorzio dei Comuni Trentini Società Cooperativa	Partecipata	10.173,00	0,51%
Informatica Trentina Spa	Partecipata	3.500.000,00	0,0265%
Trentino Riscossioni Spa	Partecipata	1.000.000,00	0,030%

Il Revisore unico dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2018, tali da pregiudicare gli equilibri dell'ente stesso.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)

- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente

La relazione predisposta dalla giunta è redatta conformemente all' art. 210 del Codice degli Enti locali della Provincia di Trento, approvato con Legge 3 maggio 2018 n. 2.

Nella relazione **sono** illustrate le gestioni dell'ente e i criteri di valutazione utilizzati nella valorizzazione delle poste, nonché i risultati conseguiti in rapporto ai programmi e ai costi sostenuti.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio sul Rendiconto 2018, il revisore:

- a) non riscontra la presenza di gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze da segnalare al Consiglio Comunale;
- b) ritiene attendibili le risultanze della gestione finanziaria, nonché il rispetto delle regole e dei principi per l'accertamento delle entrate e l'impegno delle spese;
- c) non riscontra situazioni di continuo ricorso ad anticipazioni di tesoreria;
- d) ritiene rispettati i vincoli degli obiettivi di finanza pubblica;
- e) ritiene che vi sia congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- f) ritiene attendibili i risultati economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- g) rileva che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui, dando specifica e adeguata motivazione delle scelte effettuate;
- h) ritiene che l'indebitamento dell'ente sia contenuto e congruo rispetto agli obiettivi prefissati;
- i) ritiene che la gestione del personale non evidenzi spese anomale.

CONCLUSIONI

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

IL REVISORE UNICO – IL REVISORE UNICO

SAI per 24.03.19