

COMUNE DI MORI

Provincia di TRENTO

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2018

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. DANILO CHEMOLLI

Sommario

INTRODUZIONE	3
CONTO DEL BILANCIO	4
Premesse e verifiche	4
Gestione Finanziaria.....	5
Fondo di cassa.....	5
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018	11
Risultato di amministrazione.....	12
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	13
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	15
Fondi spese e rischi futuri.....	15
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	16
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	16
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	19
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	19
VERIFICA RISPETTO VINCOLI CONTENIMENTO DELLE SPESE	23
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	23
CONTO ECONOMICO	26
STATO PATRIMONIALE	27
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	31
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	31
CONCLUSIONI	32

INTRODUZIONE

Il sottoscritto **DANILO CHEMOLLI** revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 38 del 10/12/2018;

♦ ricevuta in data 20/08/2019 la proposta di delibera consiliare nonché lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018 approvato con delibera della giunta comunale n. 80 del 02/08/2019, 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):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico
- c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ♦ 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 regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 36 del 16/11/2011;

TENUTO CONTO CHE

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

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

	n.
Variazioni di bilancio totali	23
di cui variazioni di Consiglio	4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	16
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	2
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

- ♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Mori registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 9933 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

In riferimento all'ente si precisa che:

- non partecipa all'Unione dei Comuni;
- partecipa al Consorzio dei Comuni Trentini;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- non si è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- l'ente ha individuato nel responsabile del servizio finanziario il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di

contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

- nel corso dell'esercizio 2018, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- l'operazione di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art. 4 del decreto legge 119/2018 non ha prodotto un disavanzo;
- non ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio e dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
- l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

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)	3.596.541,11
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	3.596.541,11

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.961.579,72	3.035.678,91	3.596.541,11
<i>di cui cassa vincolata ⁽¹⁾</i>	2.514,45	986,95	986,95

(1) Riportare l'ammontare dei fondi vincolati come risultano in tesoreria

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	+	165.117,95	2.514,45	986,95
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	165.117,95	2.514,45	986,95
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	157.160,52	1.527,50	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	7.957,43	986,95	986,95
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	5.442,98	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	2.514,45	986,95	986,95

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Parte II) SEZIONE LI - DATI CONTABILI: CASSA
1. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		3.035.678,91			3.035.678,91
Entrate Titolo 1.00	+	4.734.700,81	2.493.846,28	624.325,14	3.118.171,42
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	4.802.479,42	190.338,39	3.102.300,94	3.292.639,33
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	2.605.690,68	1.796.384,93	343.014,80	2.139.399,73
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	12.142.870,91	4.480.569,60	4.069.640,88	8.550.210,48
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	11.423.957,51	5.188.419,71	2.575.087,70	7.763.507,41
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm. dei mutui e prestiti obbligazionari	+	80.465,00	80.464,84	0,00	80.464,84
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	11.504.422,51	5.268.884,55	2.575.087,70	7.843.972,25
Differenza D (D=B-C)	=	638.448,40	-788.314,95	1.494.553,18	706.238,23
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)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	638.448,40	-788.314,95	1.494.553,18	706.238,23
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	5.678.998,58	591.515,65	891.235,95	1.482.751,60
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	603.180,00	603.179,19	0,00	603.179,19
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	6.282.178,58	1.194.694,84	891.235,95	2.085.930,79
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	603.180,00	603.179,19	0,00	603.179,19
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	603.180,00	0,00	0,00	603.179,19
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	603.180,00	0,00	0,00	603.179,19
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	5.678.998,58	1.194.694,84	891.235,95	1.482.751,60
Spese Titolo 2.00	+	6.336.870,48	1.130.172,11	944.211,32	2.074.383,43
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	6.336.870,48	1.130.172,11	944.211,32	2.074.383,43
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	6.336.870,48	1.130.172,11	944.211,32	2.074.383,43
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-657.871,90	64.522,73	-52.975,37	-591.631,83
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	2.251.476,50	1.487.208,80	4.594,78	1.491.803,58
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	2.618.488,66	1.294.172,77	354.554,20	1.648.726,97
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	3.252.423,25	-530.756,19	1.091.618,39	3.596.541,11

* Trattasi di quota di rimborso annua ** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

L'ente non ha utilizzato anticipazione di tesoreria.

	2016	2017	2018
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	0,00	0,00

*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 il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

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

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

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

L'ente ha dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di euro 5.385.846,25 come risulta da:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	1.576.349,67
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	2.473.295,11
Fondo pluriennale vincolato di spesa	3.126.264,51
SALDO FPV	-652.969,40
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	7.288,66
Minori residui attivi riaccertati (-)	114.299,08
Minori residui passivi riaccertati (+)	34.384,17
SALDO GESTIONE RESIDUI	-72.626,25
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.576.349,67
SALDO FPV	-652.969,40
SALDO GESTIONE RESIDUI	-72.626,25
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.235.181,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	3.299.911,23
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	5.385.846,25

*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	3.032.324,00	3.369.106,17	2.493.846,28	74,02%
Titolo II	3.572.424,00	3.483.333,38	190.338,39	5,46%
Titolo III	2.218.778,00	2.256.298,21	1.796.384,93	79,62%
Titolo IV	4.176.064,15	1.924.689,42	591.515,65	30,73%
Titolo V	603.180,00	603.179,19	603.179,19	100,00%

L'organo di revisione rileva che con riferimento al titolo II, la percentuale di riscossione risente del ritardo dei trasferimenti provinciali.

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

L'organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.035.678,91	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		111.167,33
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		9.108.737,76
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	(-)		7.692.147,04
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		84.560,51
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	(-)		80.464,84
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)			1.362.732,70
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	(+)		51.114,68
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		1.413.847,38
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		1.129.321,46
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		2.362.127,78
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		2.527.868,61
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	(-)		603.179,19
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		2.287.644,73
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		3.041.704,00
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			86.789,93
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		603.179,19
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		10	2.103.816,50

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		1.413.847,38
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	51.114,68
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		1.362.732,70

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

2018

L'organo di revisione 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 corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la presenza di 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	111.167,33	84.560,51
FPV di parte capitale	2.362.127,78	3.041.704,00
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	130.247,59	111.167,33	84.560,51
- 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 **	80.864,01	74.927,25	66.620,43
- 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***		18.300,00	
- 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		2.655,60	2.655,60
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	49.383,58	15.484,48	15.284,48

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è:

	2016	2017	2018
--	-------------	-------------	-------------

Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	2.641.811,47	2.362.127,78	3.041.704,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	30.734,00	523.350,12	1.440.650,22
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti		19.032,00	37.492,18
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	2.611.077,47	1.819.745,66	1.563.561,60

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un avanzo di euro 5.385.846,25, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				3.035.678,91
RISCOSSIONI	(+)	4.965.471,61	7.162.473,24	12.127.944,85
PAGAMENTI	(-)	3.873.853,22	7.693.229,43	11.567.082,65
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.596.541,11
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.596.541,11
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.088.576,30	5.969.878,12	9.058.454,42
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	280.112,51	3.862.772,26	4.142.884,77
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			84.560,51
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			3.041.704,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			5.385.846,25

⁽¹⁾ Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	3.841.733,76	4.535.092,23	5.385.846,25
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	1.867.469,81	2.219.128,07	2.789.622,00
Parte vincolata (C)	68.217,20	36.218,49	330.477,18
Parte destinata agli investimenti (D)	633.273,07	265.553,72	1.952,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	1.272.773,68	2.014.191,95	2.263.795,07

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

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

Nell'esercizio sono state utilizzate risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio precedente per:

- a) finanziamento spese correnti euro 51.114,68;
- b) interventi in conto capitale euro 1.129.321,46.

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 72 del 24.6.2019 munito del parere dell'organo di revisione.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 72 del 24.6.2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 1/1	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	21.293.409,69	12.127.944,85	9.058.454,42	- 107.010,42
Residui passivi	15.744.351,59	11.567.082,65	4.142.884,77	- 34.384,17

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	106.932,80	32.034,27
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	2.349,87
Gestione in conto capitale non vincolata	7.366,28	0,03
Gestione servizi c/terzi	0,00	0,00
MINORI RESIDUI	114.299,08	34.384,17

Nota: ai fini della quadratura sussistono maggiori accertamenti nei residui attivi per euro 7.288,66

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

L'organo di revisione 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.

L'organo di revisione 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.

L'organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ricalcolato il FCDE.

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

Residui Attivi		Esercizi prec.nti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018
IMU – IMIS	Residui iniziali	0,00	0,00	189.926,05	0,00	307.718,31	2.175.456,93	629.540,31
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	185.140,41	1.858.420,57	
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	60,17%	85,43%	
Tarsu – Tia – Tari – Tares	Residui iniziali	64.814,51	69.497,12	83.557,50	150.949,93	544.980,65	1.155.957,63	1.039.107,69
	Riscosso c/residui al 31.12	5.764,88	221,56	8.486,00	15.638,72	398.031,73	602.506,76	
	Percentuale di riscossione	8,89%	0,32%	10,16%	10,36%	73,04%	52,12%	
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	51.920,52	62.192,50	87.285,88	173.384,97	281.525,70
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	1.215,72	5.232,77	12.392,85	74.416,83	
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	2,34%	8,41%	14,20%	42,92%	
	Residui iniziali	2.366,53	0,00	0,00	0,00	2.049,89	35.412,58	
								5.968,51

Fitti attivi e canoni patrimoniali	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	1.491,87	32.368,62	
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	72,78%	91,40%	
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	343,66	0,00	70.039,58	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	343,66	0,00	70.039,58	
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%	0,00%	100,00%	
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	485.865,25	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	485.865,25	
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%	

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Per la determinazione del F.C.D.E. l'ente ha utilizzato il metodo ordinario.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le modalità di calcolo applicate (media semplice).

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.240.568,72

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 50.889,91 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 604.781,09 ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 non è stata individuata una passività potenziale probabile.

L'organo di revisione raccomanda all'ente un'attenta analisi delle circostanze che potrebbero generare eventuali passività potenziali.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono state accantonate somme al fondo per perdite delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016, in quanto non risultanti.

Fondo indennità di fine mandato

Non è previsto accantonamento a tale fondo.

Altri fondi e accantonamenti

La voce principale relativa agli altri accantonamenti si riferisce all'importo di euro 603.179,19 incassato nel corso del 2018, a seguito dell'escussione della fideiussione prestata dalla società Libero srl a garanzia della realizzazione delle opere di urbanizzazione primaria previste nel piano di lottizzazione del comparto C7 del PGZ (ora PAG) n. 9.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi, che risultano essere sostanzialmente equivalenti (sussiste una differenza dovuta ad arrotondamenti per euro 0,09).

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Parte II) SEZIONE II - DATI CONTABILI: INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

1. 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)	0	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	0	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	0	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	0	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	0	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1)	0	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	0	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	0	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		

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		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	0,00
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	0,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	0,00

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)			
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)			
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	0,00	0,00	0,00

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari			
Quota capitale			
Totale fine anno	0,00	0,00	0,00

L'ente nel 2018 non ha in essere mutui né ha effettuato operazioni di rinegoiazione dei mutui. L'importo pari a euro 80.464,84 inserito nel titolo IV – rimborso prestiti si riferisce alla contabilizzazione in dieci anni del trasferimento provinciale utilizzato per l'estinzione anticipata dei mutui in essere.

Concessione di garanzie

L'ente non ha rilasciato garanzie.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto ed ottenuto nel 2018, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, una anticipazione di liquidità

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

L'ente ha provveduto a trasmettere al competente ufficio della la P.A.T. (prot. n. 12080) la certificazione relativamente al saldo di finanza pubblica 2018.

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate per recupero evasione

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'organo di revisione, con riferimento a specifiche entrate, rileva che le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2018
Recupero evasione IMU – IMIS	383.783,70	129.599,99	36.037,10	105.362,96
Recupero evasione TARSU – TARI – TARES – TIA	7.715,15	2.500,19	238,92	2.076,60
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi (ICI e TASI)	7.483,00	2.731,00	79,64	1.892,25
TOTALE	398.981,85	134.831,18	36.355,66	109.331,80

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	682.355,46	
Residui riscossi nel 2018	118.577,14	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	30.944,51	
Residui al 31/12/2018	532.833,81	78,09%
Residui della competenza	264.150,67	
Residui totali	796.984,48	
FCDE al 31/12/2018	551.381,20	69,18%

IMU - IMIS

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono pari a euro 1.791.673,23 e sono diminuite di euro 106.563,82 rispetto a quelle dell'anno 2017.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	71.510,41	
Residui riscossi nel 2018	71.510,41	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	62.852,65	
Residui totali	62.852,65	
FCDE al 31/12/2018	0,00	0,00%

TARI – TARES - TIA

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono pari a euro 1.148.242,48 e sono aumentate di euro 12.968,89 rispetto a quelle dell'anno 2017.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	980.264,89	
Residui riscossi nel 2018	428.142,89	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	72.054,18	
Residui al 31/12/2018	480.067,82	48,97%
Residui della competenza	548.235,91	
Residui totali	1.028.303,73	
FCDE al 31/12/2018	409.470,55	39,82%

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2016	2017	2018
Accertamento	327.276,93	221.523,38	70.039,58
Riscossione	324.295,94	221.523,38	70.039,59

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente				
Anno	importo	% x spesa corr.		
2016				
2017				
2018				

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada				
	2016	2017	2018	
accertamento	187.655,12	200.422,35	173.384,94	
riscossione	79.846,14	118.217,30	74.416,83	
%riscossione	42,55	58,98	42,92	
FCDE	35.749,46	20.247,10	54.689,79	

La parte vincolata del 50% dei proventi derivanti dalle sanzioni amministrative pecuniarie per violazioni al Codice della strada, di competenza del Comune di Mori per le finalità di cui all'articolo 142 e 208 del Codice della strada, è stato destinato secondo quanto disposto nella deliberazione G.C. n. 75 del 5.7.2019.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	196.420,47	
Residui riscossi nel 2018	18.841,34	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-4.978,43	
Residui al 31/12/2018	182.557,56	92,94%
Residui della competenza	98.968,14	
Residui totali	281.525,70	
FCDE al 31/12/2018	155.571,10	55,26%

Nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento, come risulta da delibera dell'ente n. 75/2019.

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono pari a euro 35.592,58 e sono diminuite di euro 6.884,56 rispetto a quelle dell'anno 2017.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la

seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	5.378,38	
Residui riscossi nel 2018	1.491,87	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	961,96	
Residui al 31/12/2018	2.924,55	54,38%
Residui della competenza	3.043,96	
Residui totali	5.968,51	
FCDE al 31/12/2018	1.173,41	19,66%

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	3.476.524,47	3.241.171,84	-235.352,63
102 imposte e tasse a carico ente	245.534,95	232.538,58	-12.996,37
103 acquisto beni e servizi	3.405.940,89	3.579.982,84	174.041,95
104 trasferimenti correnti	288.707,94	243.910,10	-44.797,84
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi			0,00
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	33.589,57	194.689,97	161.100,40
110 altre spese correnti	191.843,65	199.853,71	8.010,06
TOTALE	7.642.141,47	7.692.147,04	50.005,57

Spese per il personale

Il costo del personale nel biennio, sia in termini numerici che monetari, è evidenziato nella tabella seguente. I dati fanno riferimento alla spesa del macroaggregato Redditi da lavoro dipendente e al numero dei dipendenti rapportato ad anno e normalizzato sulla base dell'orario di servizio a cui la spesa si riferisce.

PERSONALE	2017	2018
Dipendenti rapportati ad anno	80	78
Spesa per il personale	3.476.524,47	3.241.171,84

VERIFICA RISPETTO VINCOLI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'organo di revisione ha verificato a campione le spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza, nonché le spese di rappresentanza.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza

Con riferimento agli incarichi disciplinati dal Capo I bis della L.P. 19 luglio 1990 n. 23, si riporta l'ammontare ed il numero degli stessi per tipologia. Sono escluse dall'applicazione di tali disposizioni gli incarichi per la realizzazione di opere pubbliche, di rappresentanza in giudizio e patrocinio legale dell'Amministrazione, di componente delle commissioni di gara per lavori, servizi e forniture, di componente di concorsi pubblici e procedure di selezione e/o progressione del personale e gli incarichi per l'attuazione della normativa in materia di sicurezza sul luogo di lavoro.

TIPOLOGIA	NUMERO INCARICHI	PROVVEDIMENTO	IMPORTO
Collaborazione	1	DT 210/2018	Euro 6.505,00
Studio e ricerca	-	-	-
Consulenza	-	-	-

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2018 sono dettagliate nella seguente tabella:

SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE NELL'ANNO 2018			
Descrizione oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo	Mandato
Fornitura di n. 1 corona di alloro (DT 259/2018)	Festa della Repubblica 02.06.2018	66,00	2657/2018
Fornitura di gargliardetti personalizzati con lo stemma del Comune di Mori (GC 113/2018)	Manifestazioni e cerimonie	439,20	4147/2018
Fornitura di n. 6 corone di alloro (DT 550/2018)	Festa dell'unità nazionale e delle forze armate 04.11.2018	392,70	4631/2018
Fornitura a nolo di luminarie natalizie (GC 142/2018)	Natale 2018	2.700,00	566/2019
Fornitura di n. 50 copie del volume intitolato "Con il vento di Barbiana. La scuola Rossa di Mori" (GC 145/2018)	Presentazione del volume presso la scuola Media di Mori in data 10.12.2018	828,00	1214/2019
TOTALE DELLE SPESE SOSTENUTE		4.425,90	

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'ente e gli organismi partecipati.

CONSORZIO DEI COMUNI DEL BACINO IMBRIFERO MONTANO ADIGE

E' pervenuta la nota di data 11 aprile 2019 protocollo comunale n. 12663/2019 con la quale il Consorzio dichiara che non costituisce una società di cui al D.Lgs. 175/2016 (revisione partecipazioni pubbliche) nè una società partecipata di cui alla L. 135/2012 (asseverazione debiti), bensì un consorzio obbligatorio di funzioni costituito ai sensi dell'art. 64 T.U. DPRReg. 1 febbraio 2005 n. 3/L.

AZIENDA PER IL TURISMO ROVERETO E VALLAGARINA

E' pervenuta la nota di data 25 marzo 2019 protocollo comunale n. 5804/2019.

Crediti e debiti reciproci non coincidono.

DATI COMUNE DI MORI			DATI PERVENUTI		
CREDITI	EURO	0,00	CREDITI	EURO	4.000,00
DEBITI	EURO	0,00	DEBITI	EURO	0,00

I crediti esposti dall'Azienda per il Turismo Rovereto e Vallagarina per il totale di Euro 4.000,00 si riferiscono alla compartecipazione dell'attività anno 2018. Il Comune di Mori non ha impegnato a bilancio tale somma e rimane in attesa della documentazione necessaria, come risulta dalla nota di data 1 agosto 2019 prot. n. 14185/P.

CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI

E' pervenuta la nota di data 19 febbraio 2019 protocollo comunale n. 3343/2019.

Crediti e debiti reciproci coincidono.

DATI COMUNE DI MORI			DATI PERVENUTI		
CREDITI	EURO	0,00	CREDITI	EURO	14.933,65
DEBITI	EURO	14.933,65	DEBITI	EURO	0,00

DOLOMITI ENERGIA HOLDING SPA

E' pervenuta la nota di data 9 aprile 2019 protocollo comunale n. 6865/2019.

Crediti e debiti reciproci coincidono.

DATI COMUNE DI MORI			DATI PERVENUTI		
CREDITI	EURO	0,00	CREDITI	EURO	0,00
DEBITI	EURO	0,00	DEBITI	EURO	0,00

GESTEL SRL

E' pervenuta la nota di data 21 marzo 2019 al protocollo comunale n. 5645/2019.

Crediti e debiti reciproci coincidono.

DATI COMUNE DI MORI			DATI PERVENUTI		
CREDITI	EURO	6.459,00	CREDITI	EURO	0,00
DEBITI	EURO	0,00	DEBITI	EURO	6.459,00

TRENTINO DIGITALE SPA

E' pervenuta la nota di data 30 marzo 2018 protocollo comunale n. 6400/2018.

Crediti e debiti reciproci coincidono.

DATI COMUNE DI MORI			DATI PERVENUTI		
CREDITI	EURO	23.453,40	CREDITI	EURO	
DEBITI	EURO		DEBITI	EURO	23.453,40

TRENTINO RISCOSSIONI SPA

E' pervenuta la nota di data 26 marzo 2019 al protocollo comunale n. 5923/2019.

Crediti e debiti reciproci coincidono.

DATI COMUNE DI MORI			DATI PERVENUTI		
CREDITI	EURO	2.800,80	CREDITI	EURO	364,30
DEBITI	EURO	364,30	DEBITI	EURO	2.800,80

L'organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati, fatta eccezione per l'Azienda per il Turismo Rovereto e Vallagarina per la quale sussiste una discordanza pari a euro 4.000,00.

Esteralizzazione dei servizi

L'ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha proceduto a esternalizzare alcun ulteriore servizio pubblico.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'ente ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Sulla scorta dei dati pubblicati sul sito dell'ente, nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2017 e nei due precedenti.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

Conto Economico	Anno 2018
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	9.580.406,47
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	9.669.802,69
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-89.396,22
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	355.731,40
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	163.404,32
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	429.739,50
IMPOSTE	195.234,28
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	234.505,22

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva una rilevante diminuzione delle componenti negative che ha determinato il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi).

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di euro 71.100,90 con un miglioramento dell'equilibrio economico di euro 1.332.840,88 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 354.239,41, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	proventi
DOLOMITI ENERGIA HOLDING SPA	1,2298	354.239,41

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti) e, negli ultimi tre esercizi, sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2016	2017	2018
2.427.567,04	2.052.714,41	2.074.957,58

I proventi della gestione straordinaria (Rigo E24) comprendono:

- Sopravvenienze attive per euro 9.140,66 (Rigo E24c) corrispondenti ai maggiori accertamenti rilevati in conto residui (euro 7.288,66) e al credito derivante dalla dichiarazione IRAP 2018 (euro 1.852,00);
- Insussistenze del passivo per euro 232.040,99 (Rigo E24c) corrispondenti ai minori residui del Titolo I rilevabili dal bilancio finanziario (euro 32.034,27), a rettifiche dei conti IVA (euro 6,72) e alla cancellazione dell'importo accantonato al fondo contenzioso e passività potenziali nell'eventualità di un possibile contenzioso con l'Impresa Martinelli e Benoni Srl nell'ambito dei lavori di "Sistemazione idraulica del Rio Acqua dei Canai e sistemazione viabilistica e arredo urbano Piazza della Repubblica, alla luce dell'approvazione del prospetto riepilogativo della spesa complessivamente sostenuta, disposta con determinazione del Responsabile del Servizio Tecnico n. 293 di data 28 giugno 2019 (euro 200.000,00);
- Plusvalenze patrimoniali per euro 379,68 (Rigo E24d) determinate dall'alienazione di elementi patrimoniali interamente ammortizzati.

Gli oneri della gestione straordinaria (Rigo E25) comprendono:

- Sopravvenienze passive per euro 22.194,00 (Rigo E25b) relative a rimborsi di imposte;
- Insussistenze dell'attivo per euro 55.963,01 (Rigo E25b) legate alla cancellazione di crediti dei Titoli I e III riconosciuti insussistenti in sede di riaccertamento dei residui, al netto dei crediti cancellati per dubbia esigibilità, che sono stati mantenuti in contabilità economia per essere interamente svalutati attraverso il fondo svalutazione crediti.

La gestione straordinaria si conclude con un risultato positivo pari ad euro 163.404,32.

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2018 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	31/12/2018	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	31/12/2018
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA		A) PATRIMONIO NETTO	68.620.961,50
PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	832.252,81

B) IMMOBILIZZAZIONI	78.613.251,20	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	
C) ATTIVO CIRCOLANTE	11.458.666,29	D) DEBITI	4.867.068,45
D) RATEI E RISCONTI	3.291,07	E) RATEI E RISCONTI	15.754.925,80
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	90.075.208,56	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	90.075.208,56

CONTI D'ORDINE	3.059.644,08
----------------	--------------

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2018
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- <i>inventario dei beni immobili</i>	2018
- <i>inventario dei beni mobili</i>	2018
Immobilizzazioni finanziarie	2018
Rimanenze	non presente contabilità di magazzino

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 ha evidenziato quanto di seguito.

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'organo di revisione ha verificato che l'ente ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

L'ente non ha beni dichiarati fuori uso.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 1.240.568,72 ed è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3 per euro 604.781,09.

L'organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

Crediti dello Sp	(+)	7.851.194,88				
FCDE economica	(+)	1.240.568,72				
Depositi postali	(+)					
Depositi bancari	(+)	10.930,30				
Iva differita	(-)	44.239,48				
Crediti stralciati	(-)					
Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	(-)					
altri residui non connessi a crediti	(+)					
RESIDUI ATTIVI =		9.058.454,42				
quadratura		-				

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale è di seguito dettagliata:

VARIAZIONI AL PATRIMONIO NETTO	DARE	AVERE
RISERVE DA CAPITALE		1.244.306,94
RISERVE DA PERMESSI DI COSTRUIRE		69.825,72
RISERVE INDISPONIBILI PER BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI INDISPONIBILI E PER BENI CULTURALI		2.830.330,53
ALTRE RISERVE INDISPONIBILI		163.483,90
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		234.505,22
TOTALE VARIAZIONI AL PATRIMONIO NETTO		4.542.452,31

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo	
I	Fondo di dotazione	6.512.278,28	
II	Riserve	61.874.178,00	
a	- da risultato economico di esercizi precedenti	- 1.344.092,06	
b	- da capitale	1.244.306,94	
c	- da permessi di costruire	69.825,72	
d	- riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	60.290.043,43	
e	- altre riserve indisponibili	1.614.093,97	
III	risultato economico dell'esercizio	234.505,22	

L'organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

	importo
fondo di dotazione	
a riserva	234.505,22
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	234.505,22

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono così distinti:

	importo
fondo TFR	832.252,81
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	
totale	832.252,81

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2018 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

Debiti	(+)	4.867.068,45	
Debiti da finanziamento	(-)	724.183,68	
Saldo iva a debito da dichiarazione	(-)		
Residuo titolo IV + interessi mutuo	(+)		
Residuo titolo V anticipazioni	(+)		
impegni pluriennali titolo III e IV*	(-)		
altri residui non connessi a debiti	(+)		
RESIDUI PASSIVI =		4.142.884,77	
quadratura		-	
* al netto dei debiti di finanziamento			

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 238.483,87 riferite a concessioni pluriennali iscritte in passato al Titolo IV dell'entrata e contributi agli investimenti per euro 15.445.227,01 riferiti a contributi ottenuti da altre amministrazioni e soggetti privati.

L'importo al 1/1/2018 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 428.710,51 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione 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 sussidiarie prestate dall'ente

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché l'assenza di fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'organo di revisione evidenzia la non corretta classificazione del T.F.R. nello Stato patrimoniale; lo stesso andrebbe esposto nella voce C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO e non nella voce B) FONDI PER RISCHI ED ONERI. Considerata tuttavia la ridotta significatività ai fini della

rappresentazione contabile, si ritiene che la circostanza non influenzi le risultanze.

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.

Mori, 22 agosto 2019

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT. DANILO CHEMOLLI