

COMUNE DI OSSANA

Provincia di Trento

Relazione dell'organo di revisione

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

L'organo di revisione

Dott. ssa Cristina Odorizzi

Dati del referente/responsabile per la compilazione della Relazione, Revisore unico.

Nome Cristina _____ Cognome Odorizzi _____

Indirizzo Cles - Piazza Navarrino 13 _____

Telefono 0463-424490 _____ Fax 0463/625090 _____

Posta elettronica: cristina@stodorizzi.it _____

Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONCLUSIONI

La sottoscritta Odorizzi Cristina, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare per il triennio 2017-2020

- ◆ ricevuta in data 28/05/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio **2017**, approvati con delibera della giunta comunale n. 69 del **21 maggio 2019**, completi di:
 - a) conto del bilancio;e corredati dai seguenti allegati:
 - relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili ;
 - tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - prospetti delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE del mese di dicembre contenenti i valori cumulati dell'anno 2014 e la relativa situazione delle disponibilità liquide;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2018;
- ◆ viste le disposizioni del Testo Unico delle Leggi Regionali sull'ordinamento contabile e finanziario nei comuni della Regione Autonoma Trentino Alto Adige approvato con D.P.G.R 28.05.1999 n.4/L modificato dal DPReg. 1 febbraio 2005 n.4/L, di seguito denominato T.U.L.R.O.C coordinato con le disposizioni introdotte dalla legge regionale 5 febbraio 2013 n.1
- ◆ viste le disposizioni del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. approvato con D.P.G.R. 27.10.1999 n.8/L, di seguito denominato regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C;
- ◆ visto il Decreto del Presidente della Giunta Regionale 24.01.2000, n.1/L modificato con D.P.G.R. n.17/L del 6/12/2001;
- ◆ visto l'articolo 43, comma 1 lettera d) del T.U.L.R.O.C ;
- ◆ visto il regolamento di contabilità aggiornato con delibera dell'organo consiliare n. 15 del 16.05.2011;
- ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente essendo Comune con meno di 5.000 abitanti non è tenuto alla contabilità economica e quindi non si è avvalso della facoltà di cui all'art. 38 del T.U.L.R.O.C.
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 43 del T.U.L.R.O.C avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ che 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 precisa che la scrivente ha assunto l'incarico di revisore del Comune dal luglio 2014 venendo poi rinnovata nel 2017. Nel corso del 2018 le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei relativi verbali.
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

Verifiche preliminari

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

- l'assenza di gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali;
- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- **l'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, previsto dall'articolo 21 del T.U.R.L.O.C. e dall'articolo 17 della LR 23 ottobre 1998 n. 10;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 20 del T.U.L.R.O.C. con delibera n. 17 in data 30.07.2018 (provvedimento di natura obbligatoria qualora comporti la necessità di interventi correttivi alle previsioni di bilancio al fine di ripristinare la situazione di equilibrio complessivo);
- che l'ente **non ha adottato** provvedimenti di riequilibrio, in quanto i dati della gestione **non facevano** prevedere un disavanzo di amministrazione o di gestione per squilibrio della gestione di competenza o di quella dei residui;
- che l'ente **non ha adottato** le opportune misure organizzative in vista dell'applicazione della direttiva 2011/7/UE in materia di tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni e che **non sono state** riscontrate criticità al riguardo. (in caso di risposta negativa in ordine all'adozione delle opportune misure organizzative indicarne i motivi);
- che l'ente **non ha** utilizzato lo strumento del leasing immobiliare;
- che per la realizzazione di opere pubbliche l'ente nel corso del 2018 **non ha** utilizzato lo strumento del leasing immobiliare in costruendo;
- che l'ente **non ha** utilizzato lo strumento del lease-back
- che l'ente **non ha** in essere operazioni di project financing;
- che l'ente **non ha** fatto ricorso al contratto di disponibilità disciplinato dall'art. 160 – ter del D.Lgs n. 163/2006;
- che l'ente **partecipa** alla Gestione Associata dei Comuni Alta Val di Sole;
- che l'ente **non ha** predisposto accantonamenti per il finanziamento di passività potenziali (in caso di risposta positiva indicare l'importo);
- che l'ente **non ha** adottato forme di consolidamento dei conti con le proprie aziende, società o altri organismi partecipati;
- che l'ente **non ha** rispettato i vincoli normativi relativi ai compensi ed al numero degli amministratori delle società partecipate direttamente o indirettamente dall'Ente.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1783 reversali e n. 1985 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e del Regolamento di esecuzione della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 "Norme in materia di governo dell'autonomia del Trentino" concernente la disciplina per il ricorso all'indebitamento da parte dei comuni e delle comunità, dei loro enti ed organismi strumentali, approvato con D.P.P. 21 giugno 2007 n. 14-94/Leg., rispettando i limiti di cui al comma 3 dell'articolo 25 della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 e s.m.;
- non esistono pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2018;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 28 del T.U.L.R.O.C. e 27 e 29 del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Cassa Rurale Val di Sole, reso nei termini previsti dalla legge, e si comprendano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

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

In conto		Totale	
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1 gennaio 2018			1.717.542,27
Riscossioni	954.544,58	3.180.243,89	4.134.788,47
Pagamenti	831.775,95	3.623.186,57	4.454.962,52
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018			1.397.368,22
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			1.397.368,22

L'Ente, alla fine dell'esercizio finanziario, presenta i seguenti valori fuori dal conto di Tesoreria:

Azioni 68.495,00 – Ind. Espr. 562,00.

Non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria

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

	Disponibilità	Interessi attivi	Anticipazioni	Interessi passivi
Anno 2016	1.079.382,72	11.853,68		
Anno 2017	1.717.542,27	10.169,92		
Anno 2018	1.397.368,22	10.314,87		

Il Revisore, in merito alla gestione di cassa dell'Ente, non ha alcuna osservazione.

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 178.457,18, come risulta dai seguenti elementi:

Anno	2016	2017	2018
Accertamento	-	-	4.400.844,92
Riscossione (competenza)	-	-	3.180.243,89
Riscossione (c/residui)			954.544,58

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	4.134.788,47
Pagamenti	(-)	4.454.962,52
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-320.174,05
Residui attivi	(+)	1.669.841,42
Residui passivi	(-)	1.171.210,19
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	498.631,23
Totale avanzo (disavanzo) di con	<i>[A] - [B]</i>	178.457,18

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2018, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

Equilibrio di parte corrente esercizio 2018		
Entrate Titolo I	+	704.550,89
Entrate Titolo II	+	437.524,61
Entrate Titolo III	+	1.628.429,69
Totale Titoli I, II, III (A)	=	2.770.505,19
Spese Titolo I (B)	-	1.976.001,77
Rimborso prestiti (C) parte del Titolo III*	-	-
		rimborso prestiti
		-
		estinzione anticipata mutui
		-
		totale rimborso prestiti
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	=	794.503,42
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) / Copertura disavanzo (-) (E)	+	
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	+	
Contributo per permessi di costruire		-
Canoni aggiuntivi BIM		-
Altre entrate (specificare)		-
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui	-	
Proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
Altre entrate (specificare) ** differenza - una tantum		
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H) ***	+	
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	=	794.503,42
Equilibrio di parte capitale esercizio 2018		
Entrate Titolo IV	+	1.208.012,59
		-
		1.208.012,59
Entrate Titolo V ****	+	-
Totale Titolo IV, V (M)	=	1.208.012,59
Spese Titolo II (N)	-	2.144.891,12
Entrate correnti destinate a spese d'investimento (G)	+	-
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	+	-
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (M-N+Q-F+G-H)	=	-936.878,53

Anticipo estinzione anticipata mutui
Totale titolo 4

Al risultato di gestione 2018 non hanno contribuito entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale:

	Entrate una tantum (A)	Spese una tantum (B)
- proventi servizi pubblici anni precedenti		
- entrate rributarie anni precedenti		
- recupero evasione tributaria		
- canoni concessori pluriennali		
- trasferimenti provinciali anni precedenti		
- altre da specificare * -rimborso quota IPS operaio		-
- sentenze esecutive ed atti equiparati		
- arretrati indennità amministratori		
- consultazioni elettorali o referendarie locali		
- trattamento fine rapporto a personale cessato		
- spese organi straordinario di liquidazione		
-ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
- oneri straordinari della gestione corrente		
- altre da specificare *		-
Totale		-
Differenza (A-B)		-

Note per le entrate		Note per le spese	
Tipologie	Importi	Tipologie	Importi
		Recupero paesagg/ambientale Comunità	
		Apertura annua Castello sperimentazione	
		Progetto comunicazione eventi"comune di	-
		T.F.R. Operaio	-

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

	Entrate accertate	Spese impegnate
Per funzioni delegate dalla Provincia		
Per fondi Comunitari ed Internazionali		
Per oneri di urbanizzazione	27.638,75	25.000,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	1.420.397,68	1.420.397,68
Per mutui	0,00	0,00
Altri fondi vincolati - specificare -		

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Anno	2016	2017	2018
Accertamento	25.396,65	7.405,56	27.638,75
Riscossione (competenza)	25.396,65	7.405,56	27.638,75
Riscossione (c/residui)			

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

anno 2016 ...zero...%

anno 2017 ...zero...%

anno **2018** ...zero...%

NB: Per le entrate di cui si tratta dovrà essere assicurato il collegamento a previsioni di spesa da impegnare ad avvenuto accertamento delle entrate medesime

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 d.lgs. 285/92)

L'andamento degli accertamenti è il seguente:

Anno	2016	2017	2018
Accertamento	-	-	322,70
Riscossione (competenza)	-	-	28,70
Riscossione (c/residui)			

La parte vincolata dell'entrata (50%) alle finalità individuate con provvedimento della Giunta n._____ del_____ (art. 208 comma 5 e art. 142 commi 12bis e 12 ter D.Lgs. 30.04.1992 n.285 Nuovo codice della strada) risulta destinata come segue:

Anno	2016	2017	2018
Spesa corrente		-	28,70
Spesa per investimenti			

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 767.483,84 come risulta dai seguenti elementi:

In conto		Totale
RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2018		1.717.542,27
RISCOSSIONI	954.544,58	3.180.243,89
PAGAMENTI	831.775,95	3.623.186,57
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018		1.397.368,22
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre		0,00
<i>Differenza</i>		1.397.368,22
RESIDUI ATTIVI	449.240,39	1.220.601,03
RESIDUI PASSIVI	128.501,70	1.042.708,49
<i>Differenza</i>		498.631,23
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO S.C.		21.761,08
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO S.C.C.		882.365,84
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2018		991.872,53

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

I caso di utilizzo di avanzo nell'esercizio 2018, si indichi come è stato ripartito:

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

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	4.400.844,92
Totale impegni di competenza	-	4.665.895,06
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-265.050,14

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	3.968,94
Minori residui attivi riaccertati	-	2.249,48
Minori residui passivi riaccertati	+	1.549,60
SALDO GESTIONE RESIDUI		3.269,06

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-265.050,14
SALDO GESTIONE RESIDUI		3.269,06
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI UTILIZZATO		424.375,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON UTILIZZATO		767.483,84
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017		930.077,76

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

	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	1790676,25	767483,84	991872,53
di cui:			
Fondi vincolati	105000,00	110500,00	110500,00
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati (+/-)*	1685676,25	656983,84	881372,53
TOTALE	1790676,25	767483,84	991872,53

* Il fondo non vincolato va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria dei tre fondi vincolati. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria dei tre fondi vincolati è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente i fondi vincolati (compreso il fondo ammortamento ex articolo 17 comma 2 lettera a) del D.P.G.R. 28 maggio 1999 n. 4/L come modificato dal D.P.Reg. 1° febbraio 2005 n. 4/L coordinato con le disposizioni introdotte dalla legge regionale 5 febbraio 2013 n.1.)

Nel caso di disavanzo, indicare se è stato o meno ripianato con le modalità indicate nell'art. 20 del D.P.G.R. 28 maggio 1999, n.4/L

In ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo non si formulano osservazioni.

Si evidenzia come, in merito all'esigibilità dei Residui attivi, non sono in corso i seguenti contenzirosi.

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

Gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 11,14, 21 e 22 del Regolamento di attuazione del TULROC.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2018 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2017.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2018 come previsto dall'art. 31 del T.U.L.R.O.C. **dando** adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>Minori residui</i>
Corrente Tit. I, II, III	655.070,60	389.513,83	15.764,10	405.277,93	249.792,67
di cui vincolati					
C/capitale Tit. IV, V	742.462,94	556.984,15	0,69	556.984,84	185.478,10
Servizi c/terzi Tit. VI					
<i>Totale</i>	<i>1.397.533,54</i>	<i>946.497,98</i>	<i>15.764,79</i>	<i>962.262,77</i>	<i>435.270,77</i>

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Minori residui</i>
Corrente Tit. I	563.556,59	476.066,41	2.374,79	478.441,20	85.115,39
di cui vincolati					
C/capitale Tit. II	353.737,93	318.654,18	9.747,45	328.401,63	25.336,30
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV					
<i>Totale</i>	<i>917.294,52</i>	<i>794.720,59</i>	<i>12.122,24</i>	<i>806.842,83</i>	<i>110.451,69</i>

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

Insussistenze dei residui attivi	
Gestione corrente non vincolata	0
Gestione corrente vincolata	249.792,67
Gestione in conto capitale vincolata	185.478,10
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi c/terzi	
MINORI RESIDUI ATTIVI	435.270,77

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

Insussistenze ed economie dei residui passivi	
Gestione corrente non vincolata	85.115,39
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	25.336,30
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi c/terzi	
MINORI RESIDUI PASSIVI	110.451,69

Si specifica che in fase di riaccertamento ordinario dei residui (delibera n. 59 del 20.05.2019) si è provveduto a cancellare e reimputare residui passivi di parte capitale per Euro 902.704,67 e attivi per Euro 750.328,66.

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

- minori residui attivi : varie motivazioni riscontrate nell'Elenco residui Attivi eliminati per insussistenza giusta Allegato C Delibera G.C. n. 59/2019.;
- minori residui passivi: : varie motivazioni riscontrate nell'Elenco residui Attivi eliminati per insussistenza giusta Allegato C Delibera G.C. n. 59/2019.;

Non sussiste importo derivante dalla eliminazione di residui passivi finanziati da indebitamento già perfezionato.

Movimentazione nell'anno 2018 dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2012:

	Titolo I	Titolo III	Titolo VI (esclusi depositi cauzionali)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31/12/2018	-	€ 2.716,34	
Residui riscossi	-		
Residui stralciati o cancellati	-	-	
Residui da riscuotere al 31/12/2018	-	€ 2.716,34	

Dettaglio gestione contabile inerente ai residui attivi antecedenti al 2012, iscritti in contabilità mediante ruoli:

	Euro
Somme iscritte a ruolo al 1/01/2018, provenienti da anni ante 2012	2.716,34
di cui:	
Somme riscosse nell'anno 2018 per residui ante 2012	-
Sgravi richiesti nell'anno 2015 per residui ante 2011	-
Somme conservate al 31/12/2018	2.716,34

Analisi “anzianità” dei Residui: constando che i residui datati ante 2012 sono in misura ridotta e giustificata, il revisore per quanto attiene l’analisi dell’anzianità dei residui rimanda all’Allegato A) al presente Bilancio per quanto attiene i residui attivi (Delibera G.C. n. 59 d.d. 20.05.2019) e all’Allegato B a al presente Bilancio per quanto attiene i residui passivi (Delibera G.C. n. 59 d.d. 20.05.2018).

In ordine alla esigibilità di tali residui l’organo di revisione non formula osservazioni.

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il revisore ha rilevato la sussistenza della ragione del credito e la concreta esigibilità e recuperabilità dello stesso¹.

In particolare il revisore ha appreso a mezzo confronto con gli Uffici comunali che non vi sono residui attivi a conclamata dubbia esigibilità e che inoltre l’andamento storico degli anni recenti ha evidenziato un generale stralcio di anno in anno di residui attivi in misura molto contenuta e comunque di importo largamente inferiore ai residui passivi parimenti stralciati.

¹ Rilievo Corte dei Conti per relazione conto consuntivo 2010: “Al fine di determinare il reale risultato d’esercizio, andrebbero fatti dei controlli più minuziosi soprattutto sulla gestione dei residui, andando a verificare non solo la sussistenza del titolo giuridico, ma anche la concreta recuperabilità del credito.”

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2018

Entrate		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2018</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	864.389,32	770.334,59	-94.054,73	-11%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	723.683,02	442.165,76	-281.517,26	-39%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.875.435,41	1.509.245,49	-366.189,92	-20%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	5.483.599,20	984.043,22	-4.499.555,98	-82%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	185.000,00			
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	1.448.217,60	428.999,41	-1.019.218,19	-70%
Avanzo di amministrazione applicato					-----
Totale		10.580.324,55	4.134.788,47	-6.445.536,08	-61%

Spese		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2018</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	2.937.620,64	1.901.297,03	-1.036.323,61	-35%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	6.896.973,75	2.017.468,10	-4.879.505,65	-71%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	122.675,03	122.675,03		
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	1.501.551,90	413.522,36	-1.088.029,54	-72%
Totale		11.458.821,32	4.454.962,52	-7.003.858,80	-61%

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese definitivamente previste e quelle accertate non si formulano rilievi.

b) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA (accertamenti competenza)		SPESA (impegni competenza)	
	2017	2018	2017	2018
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	32.515,17	38.608,46	32.515,17	38.608,46
Ritenute erariali	277.440,14	257.244,60	277.440,14	257.244,60
Altre ritenute al personale per conto di terzi	7.019,43	17.030,29	7.019,43	17.030,29
Depositi cauzionali	-	-	-	-
Servizi per conto di terzi	716,30	800,00	716,30	800,00
Fondi per il servizio di economato	800,00	800,00	800,00	800,00
Depositi per spese contrattuali	-	43.132,54		43.132,54

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA (riscossioni in c/ competenza)		SPESA (Pagamenti in c/ competenza)	
	2017	2018	2017	2018
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	32.515,17	38.608,46	32.492,38	68.608,46
Ritenute erariali	256.543,07	257.244,60	235.136,65	257.244,60
Altre ritenute al personale per conto di terzi	6.848,43	17.030,29	6.566,51	17.030,29
Depositi cauzionali	-	-	-	-
Servizi per conto di terzi	716,30	716,30	716,30	716,30
Fondi per il servizio di economato	-	-	800,00	800,00
Depositi per spese contrattuali	-	43.132,54	-	43.132,54

Le principali partite di entrata e correlata spesa, (importi più significativi) contenute nella voce servizi per conto di terzi non sopra dettagliati con i relativi importi sono (solo anno 2018):

c) Verifica del Patto di stabilità

Trattasi di Comune con meno di 1.000 abitanti.

La presente sezione va compilata con riferimento ai soli Comuni con popolazione superiore ai 1.000 abitanti.

CONTENIMENTO DELLA SPESA DEL PERSONALE

Il revisore attesta il **rispetto** delle norme sul contenimento della spesa per il personale previste dall'articolo 8 della LP 27/2010 come richiamate e modificate dalle leggi finanziarie provinciali n.18/2011 e n. 25/2012 in quanto il comune ha **rispettato**:

- il blocco delle assunzioni per tutti i comuni con limitata possibilità di deroghe generali e puntuali come previste dall'art. 8 – comma 3 – lettera a) della L.P. n.27/2010 e ss.mm.;
- l'obbligo di riduzione, rispetto alla spesa sostenuta nell'anno 2013, dei costi di missione e lavoro straordinario (cumulativamente assunti), previsto dall'art. 8 – comma 3 – lettera d) della L.P. n.27/2010 e ss.mm.;
- il blocco dei concorsi per l'assunzione di segretari comunali nei comuni fino a 2000 abitanti come regolato dall'art. 8 ter della L.P. n.27/2010 e ss.mm.

Si segnala un incremento delle spese per consulenze a seguito attivazione consulenze Emas.

Analisi delle principali poste

Titolo I - Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2018, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni definitive ed a quelle accertate nell'anno 2017:

	<i>Rendiconto 2017</i>	<i>Previsioni definitive 2018</i>	<i>Rendiconto 2018</i>	<i>Differenza</i>
Categoria I - Imposte				
I.C.I.				-
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi				-
I.M.U.	593.450,59	720.000,00	626.237,58	93.762,42
I.M.U. per liquid.accert.anni pregressi				-
Addizionale IRES				-
Addizionale sul consumo di energia elettrica	-		-	-
Imposta sulla pubblicità	900,00	1.200,00	900,00	300,00
Altre imposte	259,31	8.000,00	7.134,79	865,21
Totale categoria I	594.609,90	729.200,00	634.272,37	94.927,63
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani				-
Liquid/ accertamento anni pregressi Tassa rifiuti urbani				-
TOSAP				-
Liquid/ accertamento anni pregressi TOSAP				-
Altre tasse – TARES	-	-	-	-
Totale categoria II	-	-	-	-
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni				-
Altri tributi propri				-
Totale categoria III	-	-	-	-
Totale entrate tributarie	594.609,90	729.200,00	634.272,37	94.927,63

(In riferimento alle entrate tributarie è importante evidenziare i risultati relativi all'attività di gestione e di recupero dei crediti. Si sottolinea la necessità di verificare, in particolare, la tempistica nelle fasi di accertamento e di riscossione dei ruoli per i riflessi connessi alla gestione finanziaria).

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

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici/ imu			
Recupero evasione altri tributi			
Recupero evasione T.I.A/TARSU			
Recupero evasione altre entrate non tributarie			
Totale	-	-	-

Riassumere le motivazioni della mancanza di dati e degli scostamenti significativi tra le fasi dell'entrata

Imposta comunale sugli immobili / Imposta municipale propria

Il gettito dell'imposta, come risulta dagli atti, è così riassunto:

	2015	2016	2017	2018
Aliquota abitazione principale e fattispecie assimilate				
Aliquota altri fabbricati	7,83 – 7,60 – 5,50	7,83 – 7,60 – 5,50	8,50 – 5,50 – 7,90 – 1,00 -8,95	8,50 – 5,50 – 7,90 – 1,00 -8,95
Aliquota aree edificabili	7,00	7,00	7,80	7,80
Proventi I.C.I./I.M.U abitazione principale e fattispecie assimilate				
Proventi I.C.I./I.M.U. altri fabbricati	568.004,45	522.274,22	550.969,12	551.168,91
Proventi I.C.I./I.M.U aree edificabili	99.406,00	92.166,04	97.229,85	97.229,85
TOTALE ACCERTAMENTI I.C.I./I.M.U.	667.410,45	614.440,26	648.198,97	648.198,97
TOTALE RISCOSSIONI I.C.I./I.M.U. IN C/COMPETENZA	640.166,36	587.196,17	582.287,89	582.287,89
TOTALE RISCOSSIONI I.C.I. IN C/RESIDUI	2.932,39	27.244,09	65.911,08	65.911,08

Osservazioni: *Proposte in relazione alla base imponibile articolata nelle varie fattispecie tendenti al miglioramento ed alla razionalizzazione della politica fiscale del comune (art 43 comma 1 lettera d del TURLOC)*

Tariffa igiene ambientale (T.I.A.)

Il conto economico dell'esercizio 2015 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presenta i seguenti elementi:

Ricavi:	
- da tariffa	_____
- altri ricavi	_____
<i>Totale ricavi</i>	_____
Costi:	
- raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti solidi urbani e assimilati	_____
- spazzamento strade	_____
- altri costi	_____
<i>Totale costi</i>	_____

La percentuale di copertura prevista era del%

Osservazioni:

Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2016	2017	2018
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato			
Contributi e trasferimenti correnti della Provincia Autonoma di Trento	105.924,34	138.718,66	428.845,76
Contributi e trasferimenti della Provincia Autonoma di Trento per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contributi e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	63.351,11	120.436,95	13.320,00
<i>Totale</i>	169.275,45	259.155,61	442.165,76

Sulla base dei dati esposti non si ha nulla da rilevare.

Titolo III - Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2017, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni definitive ed a quelle accertate nell'anno 2016:

	<i>Rendiconto 2017</i>	<i>Previsioni definitive 2018</i>	<i>Rendiconto 2018</i>	<i>Differenza</i>
Proventi servizi pubblici - cat 1	783.573,57	893.868,62	800.367,62	93.501,00
Proventi dei beni dell'ente - cat 2	400,00	137.650,00	87.294,89	50.355,11
Interessi su anticipi,ni e crediti - cat 3	10.169,92	88.900,00	34.794,89	54.105,11
Utili netti delle aziende - cat 4	132.694,76	399.000,00	392.115,75	6.884,25
Proventi diversi - cat 5	26.674,59	52.800,00	40.528,21	12.271,79
Totale entrate extratributarie	953.512,84	1.572.218,62	1.355.101,36	217.117,26

In merito all'andamento delle seguenti entrate non si formulano osservazioni.

<i>Servizi a domanda individuale</i>					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido			-	-	#DIV/0!
Impianti sportivi			-	-	#DIV/0!
Mattatoi pubblici				-	#DIV/0!
Mense scolastiche				-	#DIV/0!

<i>Servizi indispensabili</i>					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Acquedotto	27.964,56	-	-27.964,56	#DIV/0!	
Fognatura e depurazione	69.002,26	-	-69.002,26	#DIV/0!	
Nettezza urbana	-		FALSO	#DIV/0!	
Totale	96.966,82	71.997,40	-24.969,42	135%	

La tabella di cui sopra riporta i costi dei servizi indispensabili in modo totale.

La percentuale di copertura appare superiore al 100% in quanto non sono inclusi nei costi i costi del personale.

<i>Servizi diversi</i>					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Gas metano			-	#DIV/0!	
Centrale del latte			-	#DIV/0!	
Distribuzione energia elettrica			-	#DIV/0!	
Teleriscaldamento			-	#DIV/0!	

2. ORGANISMI PARTECIPATI

Si considerano rientranti in questa categoria:

- le società di cui l'ente locale detiene una partecipazione diretta o indiretta;
- le società controllate dall'ente locale, anche indirettamente;
- le Aziende speciali, le Istituzioni, le Fondazioni, i Consorzi;
- le società in liquidazione o in stato di fallimento in cui l'Ente detiene una partecipazione diretta o indiretta (con riferimento al punto 2.10);
- le società partecipate direttamente cessate nell'esercizio 2013 (con riferimento al punto 2.12);
- le società partecipate direttamente cedute nell'esercizio 2013 (con riferimento al punto 2.13).

2.1 Informazioni su ciascuna istituzione, consorzio, fondazione, azienda e sulle società partecipate.

Si riproduce di seguito in premessa tabella riassuntiva partecipate del Comune.

DESCRIZIONE TITOLI AZIONARI	CONSISTENZA AL 1 [^] GENNAIO			CONSISTENZA AL 31 DICEMBRE	
	QUANTITA'	VALORE UNITARIO	VALORE - EURO	QUANTITA'	VALORE - EURO
DOLOMITI ENERGIA HOLDING S.P.A.	2025	1	2025	2025	2025,00
VERMIGLIANA S.P.A.	68395	1	68395	68395	68395,00
TRENTINO TRASPORTI S.P.A.	5000	1	5000	5000	5000,00
A.P.T. VAL DI SOLE S.P.A. aderito 17/10/2003 del. C.C. N. 25	7956	1	7956	7956	7956,00
CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI cooperativa				Quota partecipativa del 0,51%	
TRENTINO RISCOSSIONI SPA	77	1	77	77	77,00
INFORMATICA TRENTE S.P.A.	239	1	239	239	239,00
TRENTINO TRASPORTI ESERCIZIO SPA	23	1	23	23	23,00
DOLOMITI ENERGIA SPA (Trenta spa fino al 01/04/2016)	46000	1	46000	46000	46000,00
Alto Noce S.r.l			4000	33,33% del capitale Euro 12.000,00	4000,00
	TOTALE		135.947,10	TOTALE	135.947,10

Si riproducono di seguito i dati delle società partecipate come messi a disposizioni, specificando per gli anni 2017 e 2016 il risultato di esercizio come comunicato dal Comune.

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2016	Bilancio (3) 2015	Bilancio (3) 2014
			Diretta (1)	Indiretta (2)			
01850960228	APT VAL DI SOLE SCPA	PROMOZIONE TURISTICA					
Quota % di partecipazione			SI				
Valore della Produzione*					4.484.333	3.878.617	3.358.390
- <i>di cui servizi a favore della PA</i>					-	-	-
- <i>di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente</i>					-	-	-
Utile o perdita d'esercizio					3.973	4.763	21.457
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)					46.715	29.701	21.393
Dividendi distribuiti					-	-	-
Indebitamento al 31.12**					2.935.766	1.150.021	1.094.580
T.F.R.***					157.447	142.461	115.907
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					18	18	18
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					745.939	721.612	687.193
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12					-	-	-
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(<i>per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente</i>)					-	-	-
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12							
- <i>di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato</i>					-	-	-
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente					-	-	-
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					-		

Risultati di bilancio degli ultimi tre esercizi finanziari	Esercizi Finanziari	Importo in Euro
	2014	21.457,00
	2015	4.763,00
	2016	3.973,00

<i>Fideiussioni</i> accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato			
--	--	--	--

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2017	Bilancio (3) 2016	Bilancio (3) 2015
			Diretta (1)	Indiretta (2)			
01544360223	VERMIGLIANA SPA	PRODUZIONE ENERGIA ELETTRICA					
Quota % di partecipazione			SI				
Valore della Produzione*					965.742	1.020.968	1.454.966
- <i>di cui servizi a favore della PA</i>							
- <i>di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente</i>							
Utile o perdita d'esercizio					346.250	385.655	652.979
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)					482.241	551.125	941.627
Dividendi distribuiti					82.074,00	95.753,00	150.469,00
Indebitamento al 31.12**					2.376.768	2.715.703	3.062.476
T.F.R.***							-
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)						-	-
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					-	-	
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12							
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(<i>per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente</i>)							
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12							
- <i>di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato</i>							
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente					-	-	-
<i>Fideiussioni</i> dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					-	-	
<i>Fideiussioni</i> accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato					-	-	-
Lettere di patronage "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)					-		
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)							

Risultati di bilancio degli ultimi tre esercizi finanziari	Esercizi Finanziari		Importo in Euro
	2014	636.760,00	
	2015	652.979,00	
	2016	385.655,00	

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2016	Bilancio (3) 2015	Bilancio (3) 2014
			Diretta (1)	Indiretta (2)			
01544360223	ALTO NOCE SRL	PRODUZIONE ENERGIA ELETTRICA					
Quota % di partecipazione		SI					
Valore della Produzione*				3.410.786	4.391.533	3.030.769	
- <i>di cui servizi a favore della PA</i>				-	-	-	
- <i>di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente</i>				-	-	-	

Utile o perdita d'esercizio	1.320.097	169.833	-48.123
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)	1.812.493	209.033	-48.123
Dividendi distribuiti	-	-	-
Indebitamento al 31.12**	1.238.844	647.236	74.200
T.F.R.***	-	-	-
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	-	-	-
Personale dipendente al 31.12 (costo)****	-	-	-
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12			
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12 (per <i>concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente</i>)			
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12			
- <i>di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato</i>			
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente	-	-	-
<i>Fideiussioni</i> dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12	-	-	-
<i>Fideiussioni</i> accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato	-	-	-
Lettere di <i>patronage</i> "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)	-	-	-
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare Pegno su quote – vedasi illustrazione a seguire)	-	-	-

Risultati di bilancio degli ultimi tre esercizi finanziari	Esercizi Finanziari	Importo in Euro
	2014	-67.887,16
	2015	169.833,18
	2016	1.320.096,54

Pegno su quote. Si riferisce che il Comune di Ossana, in base a delibera di Giunta d.d. 23.6.2014, n. 66/14, ha sottoscritto in data 25.6.2014, Atto di Pegno su Quota a rogito notaio Dondi in Trento. Il revisore ha preso visione del predetto Atto di Pegno su quote da cui risulta quanto segue:

i costituenti, ivi compreso il Comune di Ossana, al fine di garantire l'esatto e puntuale adempimento delle obbligazioni garantite (da intendersi come tutte le obbligazioni esistenti o future derivanti a qualunque titolo dal finanziamento leasing), costituiscono irrevocabilmente ed incondizionatamente in pegno in favore del Creditore Pignoratizio (Hydro Voralberg Leasing spa) le Quote (art. 2);

i costituenti, ivi compreso il Comune di Ossana, prendono atto ed accettano che la società si è impegnata a non distribuire utili o riserve. Posto ciò il diritto a riscuotere i frutti relativi alle quote compete ai costituenti (art. 5.2.);

per quanto attiene l'escusione del pegno è previsto che al verificarsi di un Evento di inadempimento e il creditore pignoratizio eserciti uno dei diritti previsti a suo favore dall'articolo 22 del contratto di leasing e la società non adempia alle obbligazioni, il Creditore pignoratizio potrà procedere alla vendita delle quote (art. 6.1). Eventuali somme eccedenti rispetto al completo soddisfacimento delle Obbligazioni Garantite saranno restituite ai Costituenti;

per quanto attiene la durata del predetto diritto di pegno questa è prevista fino alla fine del periodo di Responsabilità (art. 12) e pertanto sino alla data in cui tutte le obbligazioni di pagamento nascenti dal contratto di leasing sono pienamente soddisfatte.

Il revisore osserva che il Pegno è un diritto reale di garanzia che il debitore riconosce sotto forma di un bene mobile, nel caso di specie la partecipazione in Alto Noce srl, e che dai documenti che sono stati sottoposti, il Comune di Ossana non ha impegni ulteriori rispetto al Predetto pegno a garanzia delle obbligazioni di Alto Noce.

Da quanto appare quindi il Comune di Ossana in caso di inadempienze del contratto di leasing da parte della società Alto Noce, potrà vedersi posta in vendita la propria quota nella medesima società, avendo quindi un rischio massimo pari al valore della stessa ma non potendo venir chiamato a rispondere con risorse proprie ulteriori. Quindi il pegno come contratto non appare fonte di debiti potenziali per il Comune, ma titolo che consente al debitore la sottrazione della proprietà delle quote detenute nella società Alto Noce srl, per il pieno soddisfacimento del proprio credito.

Per le società corrisponde:

** alla lettera A) del conto economico (art. 2425 c.c.);*

*** alla lettera D) dello stato patrimoniale (art. 2424 c.c.);*

**** alla lettera C) dello stato patrimoniale (art. 2424 c.c.);*

***** alla voce B9 del conto economico (art. 2425 c.c.).*

2.2. Le garanzie concesse, indicate al punto 2.1 hanno comportato escussioni nei confronti dell'Ente nel 2014?

Sì NO NON RICORRE LA FATTISPECIE

2.2.1 Nel caso di risposta affermativa indicare:

- l'allocazione in bilancio (indicare il Titolo).....
- l'importo impegnato
- l'importo pagato

2.3. Sono state operate cancellazioni di debiti verso organismi partecipati?

Sì NO NON RICORRE LA FATTISPECIE

Nel caso di risposta affermativa indicare:

2.3.a) le poste movimentate nel bilancio dell'Ente per la registrazione dell'operazione e relativi importi:

2.3.b) eventuali compensazioni effettuate.....

2.4 sono state rilevate discordanze tra crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate?

Sì NO

Nel caso di risposta positiva fornire le ragioni:

2.5 Informazioni sulla spesa dell'ente locale a favore degli organismi partecipati direttamente e indirettamente.

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2013*	Valore in euro*
		Diretta	Indiretta	Impegni	Pagamenti			
Per contratti di servizio								
Per trasferimenti in conto esercizio								
Per trasferimenti in conto capitale								
Per copertura di disavanzi o perdite*								
Per acquisizione di capitale*								
Per aumento di capitale non per perdite*								
Altro (specificare.....)								
TOTALE TITOLO I								
TOTALE TITOLO II								

* Nel caso di spesa sostenuta mediante conferimento in natura, si precisi la natura del bene conferito, specificandone il valore in euro.

2.6 I seguenti organismi partecipati non hanno provveduto ad approvare il bilancio di esercizio o il rendiconto al 31.12.2013:

	Codice fiscale	Denominazione	Data ultimo bilancio approvato
1			
2			
3			
....			

2.7 Con riferimento a ciascun organismo e società non quotata partecipata direttamente per cui è stato effettuato, nell'esercizio 2013, un aumento di capitale o del fondo di dotazione per ripiano perdite a carico dell'Ente, compilare la seguente tabella:

	1	2	3
Codice fiscale
Denominazione				
Oneri finanziari a carico dell'Ente nell'esercizio 2013 a titolo di aumento di capitale o del fondo di dotazione per ripiano perdite				
Titolo della spesa (I o II)				

Bene conferito a titolo di aumento di capitale o del fondo di dotazione per ripiano perdite *				
Oneri finanziari a carico dell'Ente nell'esercizio 2013 per trasferimenti straordinari				
Oneri finanziari a carico dell'Ente nell'esercizio 2013 per concessione crediti				
Oneri finanziari a carico dell'Ente nell'esercizio 2013 per concessione garanzie a favore dell'organismo				
Perdite registrate per tre o più esercizi consecutivi	Sì			
	No			
Utilizzo di riserve per il ripiano di perdite**	Sì			
	No			

* In caso di conferimento in natura, si precisi il valore complessivo in euro del bene conferito.

** Anche infrannuali.

2.8. L'Ente ha proceduto nell'esercizio 2013 a nuovi affidamenti o a rinnovi di affidamenti?

Sì NO

2.8.1. In caso di risposta positiva, specificare per ogni organismo affidatario:

	Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente svolta per l'Ente	Modalità di affidamento*	Oneri a carico dell'Ente nell'esercizio 2013	Di cui a titolo I**		Di cui a titolo II**	
						Impegni	Pagamenti	Impegni	Pagamenti
1									
2									
3									
4									

*indicare: a) affidamento con gara a società mista con gara a doppio oggetto; b) affidamento con gara a impresa terza rispetto all'ente; c) affidamento diretto a società in house a capitale pubblico totalitario; d) affidamento diretto a società mista in base a normativa antecedente; e) altra forma di affidamento/altre forme di rapporto con l'Ente.

2.9 L'Ente ha proceduto nell'esercizio 2013 ad ampliamento della tipologia dei servizi resi di precedenti contratti di servizio?

Sì NO NON RICORRE LA FATTISPECIE

2.9.1. In caso di risposta affermativa specificare, con riferimento all'organismo partecipato interessato all'ampliamento:

	Codice fiscale	Denominazione
1		
2		
3		
4		

In riferimento alla partecipazione nella società Alto Noce srl si specifica che sono avvenuti:

- Versamenti a copertura perdita nel 2012 e nel 2014 per Euro 48.000,00 totali;
- Finanziamento infruttifero soci di Euro 166.667,00 erogato in data 30.5.2014 per Euro 50.000,00 e in data 23.6.2014 per Euro 116.667,00 (punto 5 ordine del giorno Verbale assembleare di data 17.04.2014).

La società inoltre nell'ambito del verbale di approvazione di bilancio al 31.12.2013, tenutosi in data 17.04.2014 ha richiesto ai soci: Versamenti dei soci in conto Coperture future perdite per il bilancio che si chiuderà al 31.12.2014. In effetti con mandato di pagamento 471 in data 13/04/2015 è stato erogato Il finanziamento "COPERTURA PREVENTIVA PERDITE S.R.L. "ALTO NOCE" PRO 2014 in conto residui 2014.

2.10. Informazioni su eventuali organismi partecipati direttamente o indirettamente dall'Ente in liquidazione o in procedura concorsuale nell'esercizio 2013.

Risulta in liquidazione la società Noce Energia servizi srl nonché la società Traforo Cles Malé srl.

	Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente svolta per l'Ente	Eventuali oneri di cessazione a carico dell'Ente			
				Tit.I		Tit.II	
				Impegni	Pagamenti	Impegni	Pagamenti
i	01377890221	TRAFORO CLES MALE' SRL	INATTIVA		-	-	-

Codice fiscale	Denominazione	Forma giuridica	Partecipazione	Attività prevalente svolta per l'Ente	Indicare se l'organizzazione è in liquidazione o in procedura concorsuale	Cause dei libera	Data di liberazione	Debiti verso l'ente	Crediti verso l'ente	Personale dipendente	Personale dipendente

Eventuali oneri di liquidazione a carico ente al 31/12

					e	n c o r s u a l e *		e))
				Diretta	Indiretta (1)				Tit I		Tit II					
1									Impegni	Pagamenti	Impegni	Pagamenti				
2																
3																
4																

* in caso di assoggettamento a procedura concorsuale, indicare la tipologia: fallimento, concordato preventivo, liquidazione coatta amministrativa, amministrazione controllata e amministrazione straordinaria

**le cause di scioglimento sono quelle previste dall'art. 2484 c.c., comma 1, nonché le altre cause previste dalla legge.

*** di cui alla voce B9 del conto economico (art.2425 c.c.)

Titolo I - Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per macroaggregato			
	2016	2017	2018
01 - Personale	397.592,65	422.852,83	421.699,06
02 - Imposte e tasse	135.006,76	126.900,31	38.608,46
03 - Acquisto di beni e servizi	574.023,40	651.749,15	981.758,76
04 - Trasferimenti correnti	75.000,27	75.589,97	222.022,82
07 - Interessi passivi	176.350,25	159.971,76	17,13
09 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	-	-	257.244,60
10 - Altre spese correnti	93.984,48	71.036,40	54.650,94
08 - Oneri straordinari della gestione corrente (solo 2016)	224.875,23		
Totale spese correnti	1.676.833,04	1.508.100,42	1.976.001,77

INTERVENTO 01 – Spese per il personale

Dati e indicatori relativi al personale			
	2016	2017	2018
Dipendenti (rapportati ad anno) (1)	8,50	7,70	7,70
Costo del personale (2)	397.592,65	422.852,83	421.699,06
Costo medio per dipendente	46.775,61	54.915,95	54.766,11

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

(1) E' considerato il solo personale dipendente (anche di altro Comune se comandato o in convenzione), escludendo collaborazioni e consulenze. Va indicato il numero di dipendenti normalizzato, ovvero pesato in relazione all'orario settimanale prestato, al periodo annuo lavorato, alla quota a carico del Comune in presenza di convenzioni/gestioni associate, quale riportato nel prospetto della consistenza del personale allegato al bilancio di previsione 2014.

(2) Quale costo del personale va indicato l'importo di spesa contabilizzato all'intervento 1, escludendo collaborazioni e consulenze. In presenza di convenzioni/gestioni associate l'Ente capo-fila deve decurtare dal costo totale del personale in convenzione i rimborsi ricevuti dagli Enti convenzionati; questi ultimi devono indicare, quale costo del personale in convenzione, il rimborso all'Ente capo-fila, contabilizzato all'intervento 1 (Personale) o all'intervento 3 (Prestazione di servizi).

In merito ai dati sopra esposti non si formulano osservazioni.

L'Ente ha effettuato nel 2018:

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

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

Rendiconto 2016: 23,68..%
Rendiconto 2017: 24,04..%
Rendiconto 2018: 21,35..%

INTERVENTO 03 – Prestazione di servizi

In merito alle consulenze² riferite all'anno 2018 si riporta l'ammontare ed il numero delle stesse per le seguenti tipologie:

Tipologia	Numero incarichi	Importo
STUDIO		
RICERCHE		
CONSULENZE		

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

In merito il Revisore osserva come l'Ente, nell'attribuzione di tali incarichi, **abbia/non abbia** rispettato quanto stabilito dalla normativa vigente in materia, ivi compreso il limite previsto con l'articolo 8, comma 3 – lettera d), della Lp n. 27/2010 (finanziaria provinciale 2011) e ss.mm..

Nel caso non ricorrono le fattispecie indicare negativo

² Si fa riferimento agli incarichi di studio, ricerca e consulenza e collaborazione come definiti dagli artt. 39 sexies (*Incarichi di studio, di ricerca e di consulenza*) e 39 duodecies (*Incarichi di collaborazione*) della legge provinciale 19 luglio 1990, n. 23, con esclusione delle fattispecie individuate dall'allegato 2 alla deliberazione delle Giunta provinciale n. 1445 del 7 luglio 2011.

³ Vedi Delibera Sezioni Riunite in sede di controllo, Adunanza del 15 febbraio 2005, "Linee di indirizzo e criteri interpretativi sulle disposizioni della Legge 30/12/2004, n° 311 (Finanziaria 2005) in materia di affidamento d'incarichi di studio o di ricerca ovvero di consulenza (art.1, commi 11 e 42), nonché la Deliberazione della Sezione Regionale di controllo per la Toscana n° 06/2005 di data 11 maggio 2005

ELENCO DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE DALL'ENTE NELL'ANNO 2018⁽⁴⁾

Delibera di approvazione n. 90 di data 26/07/2018

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa (euro, impegno competenza)
Catering	manifestazione di interesse del Comune	€ 635,00
n.4 Targhe	manifestazione di interesse del Comune	€ 462,00
n.1 Quadro	manifestazione di interesse del Comune	€ 87,84
Totale delle spese sostenute		1.184,84

⁴ Ai fini dell'elenco si richiamano i seguenti principi e criteri generali desunti dal consolidato orientamento della giurisprudenza:

- stretta correlazione con le finalità istituzionali dell'ente;
- sussistenza di elementi che richiedano una proiezione esterna delle attività dell'ente per il miglior perseguitamento dei propri fini istituzionali;
- rigorosa motivazione con riferimento allo specifico interesse istituzionale perseguito, alla dimostrazione del rapporto tra l'attività dell'ente e la spesa erogata, nonché alla qualificazione del soggetto destinatario dell'occasione della spesa;
- rispondenza a criteri di ragionevolezza e di congruità rispetto ai fini.

TITOLO II - Spese in conto capitale

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

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:	
- avanzo d'amministrazione	514.687,22
- avanzo del bilancio corrente	184.806,22
- alienazione di beni	-
- altre risorse	-
Totale	699.493,44
Mezzi di terzi:	
- mutui	-
- prestiti obbligazionari	-
- contributi comunitari	-
- contributi Provincia Autonoma	-
Trento	1.420.397,68
- oneri di urbanizzazione	25.000,00
- altri mezzi di terzi	-
Totale	1.445.397,68
Totale risorse	2.144.891,12
Impieghi al titolo II della spesa	2.144.891,12

In merito non si muovono osservazioni.

Indebitamento

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'articolo 25 comma 3 della L.P. n. 3/2006 e s.m., ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi al 31.12 per ciascuno degli anni 2016, 2017, 2018 sulle entrate correnti:

		2016	2017	2018
Interessi passivi anno in corso (A)	+	-	-	-
50% contributi in c/annualità anno in corso (B)	-	-	-	-
Interessi passivi al netto del 50% dei contributi (C=A-B)	=	-	-	-
Entrate correnti penultimo esercizio precedente (D)	+	-	-	-
Contributi in c/annualità penultimo esercizio precedente (E)	-	-	-	-
Entrate una tantum penultimo esercizio precedente (F)	-	-	-	-
Entrate correnti nette del penultimo esercizio precedente (G=D-E-F)	=	-	-	-
Livello indebitamento (H=C/G)	=	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

Gli interessi passivi, relativi alle eventuali operazione di indebitamento garantite con fideiussioni rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 25 – comma 4 - della L.P. n. 3/2006 e s.m., presentano il seguente ammontare: Euro _____ 0,00 _____ per il 2013 ed Euro _____ 0,00 _____ per il 2014

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione: (*in migliaia di euro*)

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito	-	-	-
Nuovi prestiti	-	-	-
Prestiti rimborsati	-	-	-
Estinzioni anticipate ⁽¹⁾	-	-	-
Altre variazioni +/- ⁽²⁾	-	-	-
Totale fine anno	-	-	-

(1) Quota capitale dei mutui
(2) da specificare : rideterminazione mutuo Potenziamento centrale elettrica da 1850.000 a 1.737.3766,74

In ordine all'effettiva capacità di indebitamento dell'ente si rileva ⁵:

nessuna
osservazione.....
.....

L'organo di revisione ha accertato che il ricorso alle seguenti forme di indebitamento è destinato esclusivamente al finanziamento di spese di investimento impegnate nel 2013 in conformità alle disposizioni dell'art. 119, ultimo comma, della Costituzione e del regolamento di esecuzione della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 "Norme in materia di governo dell'autonomia del Trentino" concernente la

⁵ Per esprimersi in merito alla capacità di indebitamento dell'ente è opportuno fare riferimento alla rigidità strutturale del bilancio, ossia alla reale incidenza dell'indebitamento (inteso come quota capitale maggiorata degli interessi) sulle entrate correnti;

disciplina per il ricorso all'indebitamento da parte dei comuni e delle comunità, dei loro enti ed organismi strumentali, approvato con D.P.P. 21 giugno 2007 n. 14-94/Leg.,

	Disponibilità	Interessi attivi	Anticipazioni	Interessi passivi
Anno 2009				
Anno 2010				
Anno 2011				

Nel caso non ricorrono le fattispecie indicare negativo: NEGATIVO.

Se l'ente ha in essere strumenti finanziari in derivati se ne precisino dettagliatamente le caratteristiche NEGATIVO.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio⁶

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

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

Non sono state identificate e valutate eventuali sopravvenienze o insussistenze passive probabili. (in caso di risposta affermativa fornire elementi di dettaglio).

A fronte del risultato di amministrazione, come dimostrato nei punti precedenti, **non sussistono** procedimenti di esecuzione forzata da finanziare e **non sussistono**, altresì, debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento per un ammontare complessivo **superiore** al fondo non vincolato dell'avanzo di amministrazione.

⁶ Completare sempre questa sezione, attestando chiaramente l'inesistenza di debiti fuori bilancio nel corso dell'anno di riferimento e non solo alla chiusura dell'esercizio finanziario

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

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

INDICATORI ECONOMICO-FINANZIARI

In riferimento agli indicatori economico-finanziari, si rimanda alle ultime pagine dell'Allegato A.

Eventuali osservazioni in presenza di valori anomali degli indicatori:

Nessuna Osservazione

PARAMETRI DI DEFICITARIETA'

In riferimento ai parametri deficitari, si rimanda alle ultime pagine dell'Allegato A.

Eventuali osservazioni in presenza di valori anomali dei parametri:
Nessuna Osservazione

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 37 del TURLOC ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Alla relazione sono allegate le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il revisore, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, riferisce che non si sono riscontrate gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate

Si evidenzia:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.):
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati);
- l'attendibilità dei valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);
- l'adeguatezza del sistema contabile.

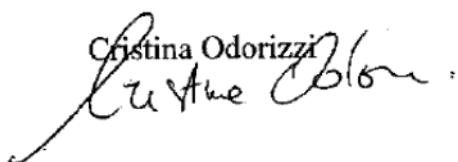
L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2018 come previsto dall'art. 31 del TURLOC dando adeguata motivazione.

CONCLUSIONI

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

Ossana, 13 giugno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE


Cristina Odorizzi