

COMUNE DI LAVARONE

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

FRANCH DOTT. ALESSIO

Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

- Verifiche preliminari

- Gestione finanziaria

- Risultati della gestione

- a) saldo di cassa
- b) risultato della gestione di competenza
- c) risultato di amministrazione

- Analisi della gestione dei residui

- Analisi del conto del bilancio

- a) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto
- b) saldo di finanza pubblica

- Analisi delle principali poste

- ☐ Titolo I - Entrate tributarie
- ☐ Titolo II - Entrate da trasferimenti
- ☐ Titolo III - Entrate extratributarie
- ☐ Titolo I - Spese correnti
- ☐ Titolo II - Spese in conto capitale

- Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONCLUSIONI

Il sottoscritto Franch dott. Alessio, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 24 del 28.12.2017;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 80 del 25.09.2019, completi di conto del bilancio;

e corredati dai seguenti allegati:

- 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;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2017;
 - ◆ 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 DPRReg. 1 febbraio 2005 n.4/L, di seguito denominato T.U.L.R.O.C;
 - ◆ 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 ;
 - ◆ vista la deliberazione del Consiglio Comunale n. 6 dd. 30.04.2018 in merito alla TARI;
 - ◆ vista la deliberazione del Consiglio Comunale n. 4 del 30/04/2018 in merito all'IMIS;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità aggiornato con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 30.03.2001;
 - ◆ 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, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 80 del Testo Coordinato delle Disposizioni Legislative e Regolamentari dell'Ordine Finanziario e Contabile dei Comuni della Provincia Autonoma di Trento e ss. mm., nell'**anno 2018** ha adottato il sistema contabile semplificato con tenuta della sola contabilità finanziaria;
- ◆ 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;
- ◆ 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**.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- 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 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;
- 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 a un Consorzio e ad altra forma associativa ed in particolare al Consorzio

dei Comuni e alla gestione associata della Vigilanza Boschiva e dei servizi comunali con Luserna e Folgaria;

- che l'ente non ha predisposto accantonamenti per il finanziamento di passività potenziali, ad eccezione di quanto specificato per il fondo crediti di dubbia esigibilità e fondo rischi spese legali e fondo accantonamento perdite società partecipate.
- che l'ente non ha adottato forme di consolidamento dei conti con le proprie aziende, società o altri organismi partecipati;
- che l'ente 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. 1.483 reversali e n. 1.942 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 1 – comma 2 – lettera a) 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., ed è stato determinato da momentanea deficienza di cassa;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 19 del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C.;
- 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 Centrale Banca – Filiale di Trento, reso nei termini previsti dalla legge.

L'entità dell'anticipazione complessivamente corrisposta nell'esercizio ammonta ad Euro 0.

L'entità dell'anticipazione complessivamente restituita nell'esercizio ammonta ad Euro 0.

L'entità dell'anticipazione non restituita al 31 dicembre 2018 ammonta ad Euro 0.

Il limite dell'anticipazione concedibile ammonta ad Euro 900.000,00 (pari a 3/12 dei primi tre titoli entrate accertati).

L'entità delle somme maturate a titolo di interessi passivi ammonta ad Euro 0.

Gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti ammontano ad Euro _0_ e sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 19 del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C.

Si da atto che l'Ente nel corso dell'esercizio 2019, e fino alla data di compilazione della presente relazione, non ha fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria.

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					686.896,10
Riscossioni	1.182.829,67	3.139.677,84			4.322.507,51
Pagamenti	1.190.925,39	2.777.295,27			3.968.220,66
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016					1.041.182,95
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre					
Differenza					1.041.182,95

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

Fondi ordinari	1.041.182,95
Fondi vincolati da mutui	
Altri fondi vincolati	
Totale	1.041.182,95

Con determinazioni n. 212 e 213 del 24/9/2019 del Segretario Comunale è stato parificato il rendiconto finale della gestione dell'Economo e Agente Contabile rag.ra Sonia Birti e del Tesoriere per l'esercizio 2018 attestando che le risultanze dello stesso presentano una corrispondenza con le scritture contabili dell'Ente.

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	388.242,83	2.682,21		
Anno 2017	686.896,10	2.016,42		
Anno 2018	1.041.182,95	2.783,43		

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 322.049,38, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	3.139.677,84
Impegni	(-)	2.777.295,27
Residui attivi	(+)	2.157.288,35
Residui passivi	(-)	2.077.874,86
FPV corrente	(-)	67.712,90
FPV conto capitale	(-)	52.033,78
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		322.049,38

Al risultato di gestione 2018 non hanno contribuito entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale ("una tantum").

Risulta inoltre un avanzo dell'esercizio precedente applicato per euro 240.000.

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
Contributo Fondo Unico Territoriale	251.999,98	251.999,98
Per oneri di urbanizzazione e sanzioni edilizie	121.208,43	121.208,43
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	17.880,74	17.880,74
Da Bim	35.056,96	35.056,96
Fondo startegico territoriale	5.000,00	5.000,00
Contributo GAL	10.657,92	10.657,92

Contributi per permesso di costruire

L'accertamento del 2018 è pari ad Euro 121.208,43, importo interamente destinato finanziamento delle spese in conto capitale.

	Esercizio 2016 *	Esercizio 2017 *	Esercizio 2018 *
	(Titolo IV)	(Titolo IV)	(Titolo IV)
Previsione	56.947,71	73.437,01	121.208,43
Accertamento / Riscosso	56.947,71	73.437,01	121.208,43

Utilizzo fondo investimenti minori

Il Revisore ha verificato l'effettiva destinazione del fondo investimenti minori. Per l'anno 2018 lo stesso risulta destinato a copertura delle spese in conto capitale per l'importo di Euro 133.000,68 e in parte corrente per euro 59.326,50.

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

L'andamento degli accertamenti è il seguente:

Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018
6.361,72	9.634,86	6.918,04

La parte vincolata dell'entrata (50%) risulta destinata alla spesa corrente.

Tipologie di spese	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018
Spesa Corrente	6.361,72	9.634,86	6.918,04
Spesa per investimenti			

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un avanzo di Euro 1.270.458,98, come risulta dai seguenti elementi:

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2018			686.896,10
RISCOSSIONI	1.182.829,67	3.139.677,84	4.322.507,51
PAGAMENTI	1.190.925,39	2.777.295,27	3.968.220,66
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018			1.041.182,95
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			1.041.182,95
RESIDUI ATTIVI	1.562.933,51	2.157.288,35	3.720.221,86
RESIDUI PASSIVI	1.293.324,29	2.077.874,86	3.371.199,15
Differenza			349.022,71
FPV vincolato per spese correnti			67.712,90
FPV vincolato per spese in conto capitale			52.033,78
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2018			1.270.458,98

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018	
Parte accantonata (3)	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/ 2018 (4)	145.566,70
Accantonamento residui perenti al 31/12/ 2018 (solo per le regioni) (5)	
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	4.000,00
Fondo contenzioso	10.000,00
Altri accantonamenti	0,00
Totale parte accantonata (B)	159.566,70
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	0,00
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.110.892,28
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione dell'esercizio successivo (6)	

Il conteggio per il calcolo delle quote di accantonamento al fondo crediti di dubbia e difficile esazione è determinato dall'ammontare di € 145.566,70. Trattasi di accantonamenti per crediti rilevanti ai fini del Fondo e derivanti principalmente dalla sezione delle entrate extratributarie.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		686.896,10
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	74.510,41
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.729.424,90
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.996.312,61
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	67.712,90
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	141.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		598.909,80
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	(+)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**)		598.909,80
O=G+H+I-L+M		598.909,80

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		85.329,69
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		117.020,32
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		1.053.920,62 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		1.204.236,85
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		52.033,78
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			0,00

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

	2016	2017	2018
Fondi vincolati			
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	461.707,50	443.919,97	1.110.892,28
TOTALE	461.707,50	443.919,97	1.110.892,28

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

Gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 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..

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Riaccertamento residui</i>	<i>Residui da esercizio comp.</i>	<i>Totale residui da rip.</i>
Corrente Tit. I, II, III	1.514.806,06	861.480,67	99.474,84	1.428.839,96	2.181.640,19
C/capitale Tit. IV, V	1.063.283,97	317.264,25	28.583,65	680.712,21	1.455.315,58
Servizi c/terzi Tit. IX	67.174,98	4.084,75	-27.560,32	47.736,18	83.266,09
Totale	2.645.265,01	1.182.829,67	100.498,17	2.157.288,35	3.720.221,86

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Riaccertamento residui</i>	<i>Residui da esercizio comp.</i>	<i>Totale residui da rip.</i>
Corrente Tit. I	1.802.887,90	684.392,43	-152.695,55	1.435.689,60	2.401.489,52
C/capitale Tit. II	556.348,74	381.260,36	-24.483,00	478.816,16	629.421,54
Rimb prestiti Tit. IV				59.326,50	59.326,50
Servizi c/terzi Tit. VII	337.473,77	125.272,60	-35.282,18	104.042,60	280.961,59
Totale	2.140.361,67	809.665,03	-187.977,73	1.599.058,70	3.371.199,15

Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti derivano principalmente dalle motivazioni evidenziate nei prospetti consegnati al Revisore. Si rileva un significativo importo di residui attivi derivante dalla temporanea impossibilità di incassare le somme spettanti per trasferimenti ordinari dalla Provincia Autonoma di Trento e dall'Amministrazione Centrale. Rispetto al 2017, nei residui attivi per vendita di beni sono incluse parte delle somme derivanti dalla vendita di legname connessa alla tempesta Vaia di ottobre 2018.

Si invita l'amministrazione ad attivarsi ulteriormente in merito alla definizione dei residui maggiormente datati.

Analisi “anzianità” dei Residui:

RESIDUI	ESERCIZI PRECEDENTI	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
Attivi Tit. 1	32.566,00		28.111,27	52.057,63	8.298,42	427.678,70	548.712,02
Attivi Tit. 2	4.000,00	4.000,00	42.137,29	4.000,00	135.675,70	259.971,86	449.784,85
Attivi Tit. 3	13.000,00	1.821,28	39.958,36	164.143,11	223.031,17	741.189,40	1.183.143,32
Attivi Tit. 4	195.276,23	12.660,73	45.512,52	135.805,03	385.348,86	680.712,21	1.455.315,58
Attivi Tit. 5							0,00
Attivi Tit. 6							0,00
Attivi Tit. 7							0,00
Attivi Tit. 9	1.421,80		840,00	0,00	33.268,11	47.736,18	83.266,09
Totali Attivi	246.264,03	18.482,01	156.559,44	356.005,77	785.622,26	2.157.288,35	3.720.221,86
Passivi Tit. 1	280,58	4.324,00	25.875,04	193.632,44	741.687,86	1.435.689,60	2.401.489,52
Passivi Tit. 2	5.909,26		8.450,03	115.212,91	21.033,18	478.816,16	629.421,54
Passivi Tit. 3							0,00
Passivi Tit. 4						59.326,50	59.326,50
Passivi Tit. 5							0,00
Passivi Tit. 7	56.724,06	2.893,00	710,00	0,00	116.591,93	104.042,60	280.961,59
Totali Passivi	62.913,90	7.217,00	35.035,07	308.845,35	879.312,97	2.077.874,86	3.371.199,15

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2018

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2018</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	1.974.100,00	2.040.894,35	66.794,35	3%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	285.524,00	327.965,65	42.441,65	15%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.219.250,00	1.360.564,90	141.314,90	12%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.045.163,92	1.053.920,62	8.756,70	1%
<i>Titolo VII</i>	Anticipazioni da ist. tesoriere	1.200.000,00		-1.200.000,00	-100%
<i>Titolo IX</i>	Entrate da servizi per conto terzi	1.256.400,00	513.620,67	-742.779,33	-59%
Totale		6.980.437,92	5.296.966,19	-1.683.471,73	-24%
Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2018</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	3.412.384,41	2.996.312,61	-416.071,80	-12%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	1.402.184,24	1.204.236,85	-197.947,39	-14%
<i>Titolo IV</i>	Rimborso di prestiti	141.000,00	141.000,00		
<i>Titolo V</i>	Chiusura antic. da tesoriere	1.200.000,00		-1.200.000,00	-100%
<i>Titolo VII</i>	Spese per servizi per conto terzi	1.256.400,00	513.620,67	-742.779,33	-59%
Totale		7.411.968,65	4.855.170,13	-2.556.798,52	-34%

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese in parte corrente inizialmente previste e quelle accertate ed impegnate si rileva uno scostamento significativo in entrata extratributarie per vendita di beni e servizi. A questo si aggiungono economie di spesa non identificabili in sede di previsione. Con riferimento alle spese correnti, le differenze derivano principalmente da economie di spesa.

ENTRATE	ACCERTAMENT	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		686.896,10			
Utilizzo avanzo di amministrazione	85.329,69		Disavanzo di amministrazione		
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	74.510,41				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	117.020,32				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria e contributiva	2.040.894,35	2.046.020,23	Titolo 1 - Spese correnti	2.996.312,61	2.245.015,44
			Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (2)	67.712,90	
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	327.965,65	185.244,61			
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.360.564,90	930.800,77			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.053.920,62	690.472,66	Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.204.236,85	1.106.681,05
			Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (2)	52.033,78	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie			Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie		
			Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie (2)		
Totale entrate finali.....	4.783.345,52	3.852.538,27	Totale spese finali.....	4.320.296,14	3.351.696,49
Titolo 6 - Accensione Prestiti			Titolo 4 - Rimborso Prestiti	141.000,00	81.673,50
			di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere		
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	513.620,67	469.969,24	Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	513.620,67	534.850,67
Totale entrate dell'esercizio	5.296.966,19	4.322.507,51	Totale spese dell'esercizio	4.974.916,81	3.968.220,66
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	5.573.826,61	5.009.403,61	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	4.974.916,81	3.968.220,66
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO			AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	598.909,80	1.041.182,95
TOTALE A PAREGGIO	5.573.826,61	5.009.403,61	TOTALE A PAREGGIO	5.573.826,61	5.009.403,61

b) Servizi per conto terzi

Si rileva l'esatta corrispondenza tra quanto accertato ed impegnato nei servizi per conto terzi (complessivi euro 513.620,67). Si citano ad esempio le anticipazioni di fondi per servizio economato (pari ad euro 10.800) e IVA split payment (pari ad euro 56.677,75).

Saldo di finanza pubblica

A decorrere dall'esercizio finanziario 2016 cessano di applicarsi le disposizioni provinciali che disciplinano gli obblighi relativi al patto di stabilità interno con riferimento agli enti locali e ai loro enti e organismi strumentali. Gli enti locali assicurano il pareggio di bilancio secondo quanto previsto dalla normativa statale e provinciale in materia di armonizzazione dei bilanci.

L'ente locale con più di mille abitanti, nel momento in cui pianifica gli interventi di spesa, deve fare i conti con i vincoli imposti a livello centrale dal patto di stabilità interno. La norma, nella versione più recente, obbliga i comparti della P.A. a conseguire a consuntivo un saldo cumulativo (obiettivo programmatico) tra entrate e uscite, sia correnti che in C/capitale, denominato "Saldo finanziario di competenza mista". In termini più specifici, l'obiettivo assegnato a ciascun ente è costituito da un saldo finanziario che ha origine dalla differenza tra le entrate finali e le spese finali (al netto delle riscossioni e concessioni di crediti) ed assumendo, proprio in virtù della competenza "mista", gli accertamenti e gli impegni per la parte corrente e gli incassi ed i pagamenti per la parte in conto capitale. Il mancato raggiungimento dell'obiettivo comporta, per l'ente inadempiente e soggetto alla disciplina del patto di stabilità, l'irrogazione di pesanti sanzioni.

La situazione, come riportata nel prospetto e sulla base delle informazioni relative alla specifica normativa del patto attualmente in vigore, non richiede alcun ulteriore intervento.

RISULTATI 2018		IMPORTI IN MIGLIAIA DI EURO Dati gestionali al 31/12/2018)
SEZIONE 1 del modello MONIT_18		
N)	SALDO DI COMPETENZA TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA	924
O)	OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018	0
P)	OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA RIDETERMINATO a seguito del recupero degli spazi finanziari acquisiti nell'anno 2018 e non utilizzati (P=O+1D+2D+3D)	0
Q)	DIFFERENZA TRA IL SALDO DI COMPETENZA TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA RIDETERMINATO (Q=N-P)	924
SEZIONE 2 del modello MONIT_18		
1D)	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI nel 2018 con il PATTO DI SOLIDARIETA' NAZIONALE VERTICALE e NON utilizzati per investimenti di cui ai commi 485 e segg. art. 1, legge 232/2016.	0
2D)	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con le INTESE REGIONALI 2018 e NON utilizzati per investimenti ai sensi dell'art. 2 del D.P.C.M. n. 21/2017	0
3D)	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI nel 2018 con il PATTO DI SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE e NON utilizzati per investimenti, ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. n. 21/2017.	0

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

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

Analisi delle principali poste

Titolo I - Entrate Tributarie

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

	<i>Rendiconto 2017</i>	<i>Previsioni definitive 2018</i>	<i>Rendiconto 2018</i>	<i>Differenza</i>
<i>Categoria I - Imposte</i>				
I.C.I. / I.M.U.P. / I.M.I.S.	1.620.128,06	1.561.500,00	1.572.820,00	-11.320,00
I.C.I. / IMUP per liquid.accert.anni pregressi	37.544,35	35.000,00	96.025,00	-61.025,00
Addizionale IRES				
Addizionale sul consumo di energia elettrica				
Imposta sulla pubblicità	6.100,00	6.100,00	6.100,00	
Altre imposte				
Totale categoria I	1.663.772,41	1.602.600,00	1.674.945,00	-72.345,00
<i>Categoria II - Tasse</i>				
TARES	315.000,00	355.000,00	349.550,00	5.450,00
Liquid/ accertamento anni pregressi Tassa rifiuti urbani				
TOSAP	15.997,46	16.000,00	15.879,35	120,65
Liquid/ accertamento anni pregressi TOSAP				
TARI				
Totale categoria II	330.997,46	371.000,00	365.429,35	5.570,65
<i>Categoria III - Tributi speciali</i>				
Diritti sulle pubbliche affissioni				
Altri tributi propri	660,00	500,00	520,00	-20,00
Totale categoria III	660,00	500,00	520,00	-20,00
Totale entrate tributarie	1.995.429,87	1.974.100,00	2.040.894,35	-66.794,35

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione riporta la seguente tabella:

	Previste iniz.	Accertate
Recupero evasione Ici, imup	35.000,00	96.025,00
Totale	35.000,00	96.025,00

IMUP

Di seguito si riportano le principali informazioni relativamente al gettito ICI/IMUP:

	Esercizio 2016 * (Titolo IV)	Esercizio 2017 * (Titolo IV)	Esercizio 2018 * (Titolo IV)
Previsione	1.750.000	1.665.000	1.596.500
Accertamento	1.627.711,26	1.657.672,41	1.668.845
Riscossione (competenza)	1.568.130,51	1.657.072,98	1.682.337,88

TARI

Il conto economico del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presenta ricavi accertati per euro 349.550, che permettono una integrale copertura dei costi connessi quali costi per raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti solidi urbani e assimilati, spazzamento strade e altri costi generici.

Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	<i>2016</i>	<i>2017</i>	<i>2018</i>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	1.376,06	15.900,00	15.400,00
Contributi e trasferimenti correnti della Provincia Autonoma di Trento	739.956,06	210.527,60	312.565,65
Contributi e trasferimenti della Provincia Autonoma di Trento per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico			
<i>Totale</i>	741.332,12	226.427,60	327.965,65

L'importo relativo al 2017 e 2018 evidenziato in tabella risulta significativamente inferiore rispetto al 2016 essenzialmente per effetto di una riclassificazione/compensazione tra partite con la PAT.

Titolo III - Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2018, presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2017:

	<i>Rendiconto 2017</i>	<i>Previsioni definitive 2018</i>	<i>Rendiconto 2018</i>	<i>Differenza</i>
Proventi servizi pubblici - cat 1	633.632,12	308.150,00	335.918,15	-27.768,15
Proventi da beni dell'ente - cat 2	278.251,44	747.500,00	842.062,32	-94.562,32
Interessi su anticip.ni e crediti - cat 3	2.016,42	2.000,00	4.767,05	-2.767,05
Utili netti delle aziende - cat 4				
Proventi diversi - cat 5	153.308,19	161.600,00	177.817,38	-16.217,38
Totale entrate extratributarie	1.067.208,17	1.219.250,00	1.360.564,90	-141.314,90

PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI

Si pone in evidenza che il confronto delle entrate e delle spese riferibili ai singoli servizi risulta molto limitato dato che non risulta supportato dalla contabilità economica.

Infatti la sola contabilità finanziaria non consente di valutare l'economicità di gestione dei singoli servizi dato che non comprende alcune poste contabili che sono da far rientrare nel conto economico, quali le quote di ammortamento economico, i ratei e i risconti, le rimanenze di materiale in giacenza al 31/12 da investire sugli impianti, ecc..

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi (o meglio, entrate correnti "specifiche" accertate e spese correnti "specifiche" impegnate) dei principali servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale e servizi indispensabili. Nei prospetti quindi non vengono considerati quei costi "comuni" a più servizi (es. personale amministrativo, manutenzioni e gestione automezzi, ammortamento impianti). Si segnala inoltre che per l'Asilo i proventi indicati non includono i trasferimenti provinciali a destinazione specifica (accertati pari ad euro 57.815,80).

Servizi a domanda individuale					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Altri servizi (casa anziani)	11.163,00	9.700,00	1.463,00	115%	100%
Asilo	29.969,00	50.309,00	-20.340,00	60%	100%
Autoparcheggi a pagamento	86.384,00	46.153,00	40.231,00	187%	100%

Servizi indispensabili					
	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Acquedotto e fognatura	551.998,00	444.317,00	107.681,00	124%	100%

ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente non ha impegnato alcuna risorsa a favore dei predetti organismi partecipati i quali hanno provveduto regolarmente ad approvare i bilanci d'esercizio precedenti.

Il Comune non partecipa in società o enti con una quota di partecipazione superiore al 10%.

Trattasi di partecipazioni in società di sistema di seguito riportate.

Codice fiscale società partecipata	Ragione sociale/denominazione	Forma giuridica dell'ente	Quota partecipazione diretta	Quota partecipazione indiretta
01041970227	AZIENDA PER IL TURISMO DEGLI ALTIPIANI DI FOLGARIA, LAVARONE E LUSERNA SOCIETA' CONSORTILE PER AZIONI	Società consortile	7,48%	0%
01533550222	CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI - SOCIETA' COOPERATIVA	Società cooperativa	0,42%	0%
00990320228	INFORMATICA TARENTINA SPA	Società per azioni	0,0098%	0%
01757430226	MACELLO PUBBLICO ALTA VALSUGANA SRL IN LIQ.	Società a responsabilità limitata	2,49%	0%
01699790224	PRIMIERO ENERGIA SPA	Società per azioni	0,15%	0%
02084830229	TRENTINO TRASPORTI ESERCIZIO SPA	Società per azioni	0,01%	0%
02002380224	TRENTINO RISCOSSIONI SPA	Società per azioni	0,01%	0%

Tutte le informazioni saranno inserite sul sistema Siquel.

Non sono state operate cancellazioni di debiti verso i predetti organismi partecipati.

L'Ente non ha partecipato a copertura perdite, aumenti di capitale o ad altre operazioni straordinarie relativamente alle predette società partecipate.

L'Ente non ha proceduto nell'esercizio 2018 a nuovi affidamenti o a rinnovi di affidamenti alle società di sistema.

La partecipata Macello Pubblico Alta Valsugana S.r.l. si trova in stato di liquidazione a far data del 28/11/2017. L'ente capofila, quale Comune di Pergine, sta perfezionando le procedure di liquidazione. Dal bilancio d'esercizio 2018 di quest'ultima partecipata, depositato presso la CCIAA, risulta un patrimonio netto positivo (euro 132.849), nonostante la perdita d'esercizio di euro 2.691.

Nessuna partecipata è stata trasformata in azienda speciale.

Durante l'esercizio 2018 l'Ente non ha compravenduto partecipazioni.

Con atto dd. 23.02.2016 stipulato presso il notaio Dolzani l'Ente si è visto azzerare una partecipazione pari al 34,333% nella società Turismo Lavarone attraverso l'assemblea che ha deliberato la riduzione del capitale sociale per perdite e l'aumento del capitale sociale che però l'Ente non ha optato.

Valutazione del revisore sulla situazione economico/patrimoniale/finanziaria delle società e

valutazione dell'attività di indirizzo, vigilanza e controllo posta in essere dal comune. Analisi delle relazioni con il bilancio comunale relative alla partecipazione. Indicazioni e suggerimenti in favore del comune

Relativamente alle partecipazioni inferiori al 10%, non si riportano osservazioni considerando che trattasi di partecipazioni minimali in società di sistema o multi-utilities ad eccezione della partecipazione del 2,49% nella società Macello Pubblico Alta Valsugana Srl che è in stato di liquidazione.

In merito alla Turismo Lavarone SpA, dal punto di vista patrimoniale si pongono, come negli anni precedenti, in evidenza le rilevanti garanzie concesse dal Comune a detta società al fine di garantire i finanziamenti bancari accesi per effettuare gli importanti investimenti. In merito alla situazione economico-finanziaria della Turismo Lavarone SpA si fa espresso rinvio ai bilanci depositati ed agli interventi dei Sindaci di Lavarone e Luserna e dal socio Trentino Sviluppo SpA, verbalizzati durante il corso delle assemblee. In particolare, si prende atto dell'assemblea straordinaria dd. 23.02.2016 e degli accordi con Trentino Sviluppo concernenti l'azzeramento della partecipazione e l'incasso dei crediti vantati dal Comune verso Turismo Lavarone. Si invita però l'Ente a procedere con la riduzione/azzeramento delle garanzie prestate e alla celere regolarizzazione delle posizioni creditorie e debitorie con la Turismo Lavarone, partecipata fino al 2016, al fine di rispettare gli impegni concordati in sede di dismissione delle partecipazioni.

Esternalizzazioni di servizi anni 2018

Nel corso del 2018 l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali.

Titolo I - Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	2016	2017	2018
01 - Personale	781.372,07	852.940,60	806.089,32
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	132.283,13	125.739,77	150.855,53
03 - Prestazioni di servizi	1.316.703,60	1.271.678,44	1.120.842,12
04 - Utilizzo di beni di terzi			
05 - Trasferimenti a amm.locali	210.606,51	235.420,96	543.155,57
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	25.042,67	20.530,61	17.328,98
07 - Imposte e tasse	69.352,00	63.979,13	67.347,49
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	795.000,00	263.873,31	290.693,60
Totale spese correnti	3.330.359,98	2.834.162,82	2.996.312,61

INTERVENTO 01 – Spese per il personale

Nel corso dell'ultimo triennio sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

	2016	2017	2018
Dipendenti (rapportati ad anno)	22	22	17
Costo del personale unitario	781.372,07	852.940,60	806.089,32
Costo medio per dipendente	35.516,91	38.770,03	47.417,02

Si pone in evidenza che il numero dei dipendenti non sono stati considerati come ULA (proporzionando quindi i part-time). Al 31.12.2018 figurano n. 14 dipendenti di ruolo di cui n. 3 part-time e n. 3 dipendenti a tempo determinato di cui 1 part time.

L'Ente ha effettuato nel 2018:

Nuove assunzioni di personale di ruolo: n 0

Assunzioni contrattuali a tempo determinato / Proroghe contratti a tempo determinato: sì. Tali assunzioni risultano essere state eseguite, anche precedentemente all'approvazione del rendiconto, unicamente per far fronte ad esigenze temporanee indifferibili e relativo a servizi essenziali (es. cuoco dell'asilo, vigilanza, servizi idrici, manutenzione ambientale).

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

Rendiconto 2016	23,46%
Rendiconto 2017	30,09%
Rendiconto 2018	26,90%

SPESE PER STUDI, CONSULENZE E RICERCHE

ANNO 2018 - AFFIDAMENTI INCARICHI E CONSULENZE CON DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE				
N.	OGGETTO (incarico)	DENOMINAZIONE e RAGIONE SOCIALE DEL PERCETTORE	SCELTA CONTRAENTE	CORRISPETTIVO (IVA INC.)
9	Liquidazione finale allo studio legale associato Dalla Fior-Lorenzi delle competenze dovute per l'azione di resistenza in giudizio contro il ricorso al Consiglio di Stato dei signori Franco Gambetta e Emma Roman.	studio legale associato Dalla Fior-Lorenzi - Trento	Affidamento diretto	5.836,48 €
11	Rinnovo dell'incarico di responsabile del servizio prevenzione e protezione e di medico competente alla società Progetto Salute. S.r.l. di Trento per l'anno 2018 (CIG Z0E21BFF15).	Progetto Salute S.r.l. - Trento	Affidamento diretto	4.500,00 €
18	Affidamento a Filos Attività coolturali di Lucia Ferrai di Borgo Valsugana (TN) dell'incarico di n. 3 incontri di promozione della lettura sul genere Fantascienza con la classe terza media di Lavarone. (CIG: Z2322C44DF)	Lucia Ferrai - Borgo Valsugana (TN)	Affidamento diretto	300,00 €
23	Affidamento allo studio associato Laboratorio di Ingegneria Civile e Ambientale dell'incarico di redazione del progetto delle strutture nell'ambito del progetto di realizzazione del percorso tematico/storico "Sulle tracce di Freud - 2° intervento", rientrante nel complessivo progetto di valorizzazione dell'ambito pubblico nell'area Lago di Lavarone (CIG: Z89229E40A).	Laboratorio di Ingegneria Civile e Ambientale - Trento	Affidamento diretto	1.903,20 €
26	Affidamento allo studio di geologia dott. Emilio Perina dell'incarico di redazione della relazione geologica nell'ambito del progetto definitivo per l'intervento di primo stralcio del progetto di valorizzazione dell'ambito pubblico nell'area Lago di Lavarone (CIG: Z79223502F).	dott. Emilio Perina	Affidamento diretto	701,87 €
34	Affidamento al dott. Renzo Carbonera di Vicenza dell'incarico di consulenza professionale per la progettazione e l'inoltro di una domanda di finanziamento europeo nell'ambito delle misure previste in materia culturale – EACEA 2018 (CIG: Z5622857E9)	dott. Renzo Carbonera - Vicenza	Affidamento diretto	1.872,88 €
44	Affidamento alla ditta Emmeg di S.Pietro in Gù (PD) dell'aggiornamento annuale dell'inventario patrimoniale Comunale per gli anni 2014, 2015, 2016 e 2017. (CIG ZAB22C434A)	Emmeg - S.Pietro in Gù (PD)	Affidamento diretto	2.074,00 €
51	Affidamento allo scrittore Carlo Greppi di Torino dell'incarico di un incontro-laboratorio sulla Shoah per la classe 3° media di Lavarone (CIG Z8B234FC04) e acquisto sul portale Trenitalia del biglietto di andata e ritorno Torino Porta Susa-Trento per il suddetto signor Greppi nell'ambito delle iniziative per la Giornata della memoria 2018.	Carlo Greppi - Torino	Affidamento diretto	520,00 €
53	Affidamento al signor Marco Valente di Lavarone dell'incarico di proiezionista del film "Il ricamo dei giorni. Cronache quotidiane di vita sugli Altipiani tra passato e presente" di Micol Cossali nell'ambito e a conclusione del progetto di pari opportunità "Le donne della montagna. La montagna delle donne".	Marco Valente - Lavarone	Affidamento diretto	125,00 €
54	Affidamento alla signora Serena Demattio di Lavarone (TN) della docenza del Corso di lingua tedesca livello base (CIG: Z8C23A29E1).	Serena Demattio - Lavarone	Affidamento diretto	800,00 €
59	Affidamento al perito Giorgio Bozzi di Bolzano della progettazione dell'area verde della rotatoria in fraz. Gionghi a Lavarone (CIG: ZEB230590D).	Giorgio Bozzi - Bolzano	Affidamento diretto	1.617,72 €
63	Affidamento al signor Marco Valente di Lavarone dell'incarico di proiezionista in occasione delle serate cinematografiche organizzate a Lavarone in collaborazione con Festival Cinemamore (CIG: ZD1255AE84) e Trento Film Festival 365 (CIG: ZDB2577149), rispettivamente per una e per tre serate di proiezione.	Marco Valente - Lavarone	Affidamento diretto	568,31 €
65	Pulizia manutentiva boschiva : affidamento dei lavori di fatturazione del legname dei lotti, con valutazione del prezzo di macchiatico a zero, denominati "Schianti" e "Fratiele" in C.C. Lavarone.	Caneppelle Nicola - Lavarone	Affidamento diretto	- €
73	Affidamento ad Archeoplanet di Ginevra Giorgia Gottardi di Rovereto (TN) dell'incarico di ideazione e conduzione di n. 2 laboratori didattici a tema "Il castello" rivolti alla Scuola dell'infanzia di Lavarone nell'ambito del Maggio dei libri (CIG: ZE72433CA0).	Archeoplanet di Ginevra Giorgia Gottardi - Rovereto	Affidamento diretto	270,00 €
78	Affidamento allo Studio Geologico Tecnico geol. Ilario Bridi di Trento dell'incarico di ispezione della zona di frana sul monte Rust a Lavarone (CIG: Z0E2389357).	geol. Ilario Bridi - Trento	Affidamento diretto	995,52 €
80	Affidamento all'arch. Laura Zamboni di Besenello (TN) dell'incarico per l'elaborazione della variante del Piano Guida "Lago di Lavarone" (CIG: ZC223694FD).	arch. Laura Zamboni - Besenello	Affidamento diretto	1.141,42 €
83	Affidamento all'Associazione "Teatro per caso" di Nago della direzione artistica e realizzazione dell'inaugurazione della nuova opera "Sospensioni" realizzata dall'artista Sonia Lunardelli all'interno del percorso di arte e natura "Il respiro degli alberi - una mostra della natura per sviluppare il territorio e scoprire l'anima degli alberi". (CIG ZB92559761)	Associazione "Teatro per caso" - Nago	Affidamento diretto	330,00 €
84	Affidamento alla signora Maria Lunelli di Pergine Valsugana (TN) dell'incarico di conduzione di n. 2 incontri illustrativi delle strategie di lettura e delle novità editoriali in materia di libri per bambini, rivolti in particolare a genitori, educatori, insegnanti nell'ambito del progetto Nati per leggere e della Campagna Il maggio dei libri. (CIG Z9B2476680)	Maria Lunelli - Pergine Valsugana	Affidamento diretto	250,00 €
86	Affidamento a Filos Attività coolturali di Lucia Ferrai di Borgo Valsugana (TN) dell'incarico di n. 1 incontro di promozione e conoscenza dei grandi classici della letteratura nell'ambito del percorso dal titolo "C'era una volta, anzi due...inventa tu il finale!" per la classe terza media di Lavarone (CIG Z5424E9B3C).	Lucia Ferrai - Borgo Valsugana (TN)	Affidamento diretto	105,00 €

95	Affidamento allo studio Ambios di Altopiano della Vigolana (TN) per il progetto grafico e la realizzazione di n. 1 tabella in alluminio per la nuova opera realizzata dall'artista Sonia Lunardelli all'interno del percorso di arte e natura "Il respiro degli alberi - una mostra della natura per sviluppare il territorio e scoprire l'anima degli alberi", dimensioni 54x54 cm, con adattamento grafico e inserimento testi in italiano e inglese (CIG : Z2023A3302).	studio Ambios - Altopiano della Vigolana	Affidamento diretto	154,94 €
108	Affidamento alla tipografia Publistampa Snc di Casagrande Silvio & C. di Pergine Valsugana (TN) del progetto grafico e stampa dei pannelli costituenti la mostra "1918. Anche l'onore è perduto", ideata e organizzata nell'ambito delle manifestazioni per il Centenario della Grande Guerra (CIG ZF62410413 e CIG ZB4248FC19).	Publistampa Snc di Casagrande Silvio & C. - Pergine Valsugana	Affidamento diretto	3.330,60 €
127	Affidamento alla tipografia Publistampa di Pergine Valsugana (TN) della stampa di n. 50 manifesti promozionali (CIG ZE024654EB), di n. 4.000 pieghevoli (CIG ZB24952DB) e rinfresco per l'inaugurazione (CIG ZE52495403) della mostra tematica "1918. Anche l'onore è perduto" nell'ambito delle manifestazioni per il Centenario della Grande Guerra.	tipografia Publistampa - Pergine Valsugana	Affidamento diretto	978,40 €
130	Affidamento alla signora Tatiana Pacino di Lavarone (TN) dell'incarico di conduzione di n. 6 sportelli per l'assistenza all'utilizzo della piattaforma Media Library On Line (MLOL) in favore degli utenti della biblioteca comunale nell'ambito delle manifestazioni estive (CIG ZB8247F98B).	Tatiana Pacino - Lavarone	Affidamento diretto	300,00 €
131	Affidamento alla signora Gigliola Bertoldi di Lucca dell'incarico di docenza delle lezioni di yoga nell'ambito delle manifestazioni estive 2018. (CIG: Z4624F0D1E)	Gigliola Bertoldi - Lucca	Affidamento diretto	1.400,00 €
132	Affidamento alla signora Cecilia Dalprà di Folgaria (TN) dell'incarico di n. 1 lettura (CIG ZB3255B00B) e all'Associazione "Il Teatro delle Quisquiglie" di Trento di n. 1 replica dello spettacolo "Piantala, Emma!" (CIG ZCD255B061) per i bambini della Scuola dell'infanzia di Lavarone nell'ambito del progetto "Il castello".	Cecilia Dalprà - Folgaria	Affidamento diretto	1.115,00 €
133	Affidamento a APS Fare Jazz di Pergine Valsugana (TN) dell'incarico del concerto "Cartoonjazz, dove i cartoni incontrano il jazz" eseguito dal gruppo musicale "Cartoonjazz" nell'ambito delle manifestazioni estive. (CIG Z9A2489E05)	APS Fare Jazz - Pergine Valsugana	Affidamento diretto	976,00 €
135	Affidamento all'Associazione culturale "I teatri soffiati" di Trento dell'incarico di realizzazione di n. 1 replica dello spettacolo di lettura e racconti dal titolo "Lecture, Racconti e Peluche" nell'ambito delle manifestazioni estive 2018. (CIG Z2824C54BE)	Associazione culturale "I teatri soffiati" - Trento	Affidamento diretto	440,00 €
138	Affidamento a Mart - Museo di Arte Moderna e Contemporanea di Rovereto dell'incarico di conduzione di n. 1 laboratorio per bambini nell'ambito delle manifestazioni estive 2018. (CIG ZB724DFC9C)	Mart - Rovereto	Affidamento diretto	150,00 €
140	Affidamento al dott. Roberto Rella di Folgaria della realizzazione e della fornitura di quattro sagome in legno compensato da destinare ad arredo urbano della aiuola antistante la sede municipale a scopo promozionale-turistico, raffiguranti le diverse attività sportive praticabili nella zona degli altipiani Cimbri. (CIG Z2624AABA9)	dott. Roberto Rella - Folgaria	Affidamento diretto	2.080,00 €
144	Affidamento alla signora Nilva Maran di Vicenza dell'incarico di arbitraggio dei tornei di burraco nell'ambito delle manifestazioni estive 2018. (CIG Z1F2559BF4)	Nilva Maran - Vicenza	Affidamento diretto	150,00 €
147	Affidamento all'Ensemble "G. Frescobaldi" di Civezzano (TN) dell'incarico di organizzazione di un concerto nell'ambito della rassegna "Organi e strumenti della Valsugana" 2018 - XXVIII edizione. (CIG ZE82559D2F)	Ensemble "G. Frescobaldi" - Civezzano	Affidamento diretto	990,00 €
148	Affidamento alla signora Valentina Maccioni di Casale sul Sile (TV) dell'incarico di docenza del corso di pittura "Composizione floreale in stile tirolese su legno" nell'ambito delle manifestazioni estive 2018. (CIG: ZB924F0BC2)	Valentina Maccioni - Casale sul Sile (TV)	Affidamento diretto	464,00 €
149	Affidamento all'Associazione Accatagliato di Padova dell'incarico di conduzione di n. 1 laboratorio scientifico per bambini dal titolo "La scienza del giocoliere" nell'ambito delle manifestazioni estive 2018.(CIG Z2225590FF)	Associazione Accatagliato - Padova	Affidamento diretto	300,00 €
150	Affidamento all'Associazione Festival Internazionale Film della Montagna e dell'Esplorazione "Città di Trento", Trento Film Festival, dell'incarico di realizzazione di n. 3 serate/eventi cinematografici nell'ambito delle manifestazioni estive 2018. (CIG ZAF255AC37).	Associazione Festival Internazionale Film della Montagna e dell'Esplorazione - Trento	Affidamento diretto	1.464,00 €
167	Affidamento dell'incarico per la redazione del progetto esecutivo e della sicurezza in fase di progettazione per l'intervento di cambio di destinazione d'uso del fabbricato ex scuole elementari sulla p.ed. 717 in C.C. Lavarone, per la realizzazione del nuovo centro didattico culturale "Progetto radici". (CIG Z4D25111C0)	Ing. Alessandro Menegatti	Affidamento diretto	15.225,60 €
191	Affidamento al Consorzio Trentino Autonoleggiatori del servizio di trasporto, per l'andata e il ritorno verso e dalla sede delle lezioni culturali nell'ambito delle attività formative dell'Università della terza età e del tempo disponibile - anno accademico 2018/2019 e relativo impegno di spesa. (CIG ZC6259FE80)	Consorzio Trentino Autonoleggiatori	Affidamento diretto	3.000,00 €
195	Affidamento alla signora Sonia Pedrollo di Pescantina (VR) dell'incarico di conduzione del Corso "Fiori di Bach" organizzato dalla biblioteca comunale (CIG Z92266B55E).	Sonia Pedrollo - Pescantina (VR)	Affidamento diretto	625,00 €
200	Affidamento alla Signora Tamara Osele di Lavarone (TN) dell'incarico di ideazione e conduzione a titolo gratuito di n. 3 laboratori artistici a completamento della Fiaba della Prombis nell'ambito del progetto Caritro "I sentieri raccontano" con rimborso spese dei relativi materiali alla medesima e acquisto di parte degli stessi presso Giochimpara srl di Pergine Valsugana (TN) (CIG ZD4266B38C e CIG ZD8262E8FB).	Giochimpara - Pergine Valsugana	Affidamento diretto	52,20 €
212	Incarico alla società di servizi Itineris s.r.l. di Trento di consulenza e assistenza per l'inoltro della richiesta a FEE-ITALIA (Foundation for Environmental Education) del riconoscimento "Bandiera Blu" d'Europa al Lago di Lavarone per l'anno 2019. (CIG ZD3267F8CB)	Itineris s.r.l. - Trento	Affidamento diretto	1.464,00 €

213	Affidamento a David Conati di Valsuglia sul Mincio (VR) dell'incarico di n. 2 incontri di promozione e conoscenza dei grandi classici della letteratura proposti dalla biblioteca alle scuole medie (CIG ZF6266B5D9)	David Conati - Valsuglia sul Mincio (VR)	Affidamento diretto	400,00 €
217	Affidamento alla tipografia Publistampa Snc di Casagrande Silvio & C. di Pergine Valsugana (TN) del progetto grafico e stampa dei pannelli costituenti la mostra "Il ritorno", ideata e organizzata quale conclusione delle iniziative dedicate al Centenario della Grande Guerra (CIG ZD626526FF).	Publistampa Snc - Pergine Valsugana	Affidamento diretto	1.122,40 €
221	Affidamento alla cooperativa "Gli InDisciplinati - eventi, cultura, spettacolo" di Racale (LE) dell'incarico di conduzione di n. 2 incontri di lettura animata con laboratorio creativo finale per bambini e famiglie nell'ambito delle manifestazioni natalizie.	Cooperativa "Gli InDisciplinati ..." - Racale	Affidamento diretto	334,00 €
225	Affidamento all'Orchestra a plectro di Breganze (VI) dell'incarico di esecuzione di un concerto nell'ambito delle manifestazioni organizzate per le festività natalizie (CIG Z5D26877D3) e corresponsione oneri SIAE relativi (CIG Z37268785E).	Orchestra a plectro - Breganze (VI)	Affidamento diretto	2.098,40 €
226	Rinnovo dell'incarico di responsabile del servizio prevenzione e protezione e di medico competente alla società Progetto Salute. S.r.l. di Trento per l'anno 2019. (CIG: Z9126946FE)	Progetto Salute S.r.l. - Trento	Affidamento diretto	4.500,00 €
ANNO 2018 - AFFIDAMENTI INCARICHI E CONSULENZE CON DELIBERAZIONE GIUNTALE				
N.	OGGETTO (incarico)	DENOMINAZIONE e RAGIONE SOCIALE DEL PERCETTORE	SCELTA CONTRAENTE	CORRISPETTIVO (IVA INC.)
44	Incarico all'arch. Tommaso Fait di Folgaria di redazione di un progetto di variante al Piano Attuativo n. 17 - Lavarone Chiesa (art. 94 del P.R.G.I.)	arch. Tommaso Fait - Folgaria	Affidamento diretto	7.359,04 €
117	Affidamento all'arch. Stefano Giongo di Lavarone dell'incarico di esecuzione del rilievo plani-altimetrico e dei sotto-servizi dell'area compresa nel Piano di lottizzazione in convenzione con Immobiliare Gala S.r.l. - lottizzazione "Giardini di Lavarone" in frazione Chiesa	arch. Stefano Giongo	Affidamento diretto	7.739,68 €
126	Incarico per la progettazione preliminare della copertura del sito dell'Avez del Prinze in loc. Malga Laghetto di Lavarone, nell'ambito dei primi interventi programmati per la sua valorizzazione	arch. Nazareno Leonardi - Zugliano (VI)	Affidamento diretto	3.172,00 €
127	Incarico allo Studio Matuella Monti & Associati di Rovereto di consulenza economico-finanziaria per la valutazione di sostenibilità dell'investimento previsto dal Piano Attuativo n. 17 - Lavarone Chiesa (art. 94 del P.R.G.I.)	Studio Matuella Monti & Associati - Rovereto	Affidamento diretto	8.247,20 €

Spese di rappresentanza

Di seguito il dettaglio delle spese di rappresentanza:

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N. 128 DD. 27/12/2018				
ELENCO SPESE DI RAPPRESENTANZA da liquidare				
FORNITORI	NR. E DATA FATT.	DESCRIZIONE DELLA SPESA (art. 215 del Codice degli enti locali della Regione Autonoma Trentino Alto-Adige approvato con L.R. 03 maggio 2018, n. 2)	OCCASIONE	IMPORTO CON IVA
Giovanni Osele	fatt. n. 2/E dd. 20/07/2018	Rinfresco inaugurale progetto "I sentieri raccontano"	Ricevimento pubblico inaugurazione	€ 200,00
Autofficina Lunelli di Lunelli S. & C. S.n.c.	fatt. n. 6/E dd. 17/07/2018	Noleggio autobus : Viaggio da Lavarone a Verona e ritorno	Incontri preliminari : attivazione campus universitario docenti inglesi	€ 363,00
Andrea Hotel Du Lac di Gabrielli	fatt. n. 3/E dd. 16/07/2018	Pranzo del 2 luglio 2018 rappresentanti Università City of London	Incontri preliminari : attivazione campus universitario docenti inglesi	€ 121,70
Massimo Zanetti	fatt. n. 1/E dd. 29/08/2018	Rinfresco inaugurale evento "Arte Forte" e ospitalità universitari luglio 2018	Ricevimento pubblico inaugurazione	€ 285,00
Tipografia Danzo s.r.l.	fatt. n. 13/PA dd. 13/09/2018	Realizzazione stampa libri "Ma come avete fatto?"	Acquisto e stampa libri d'autore Corradi Giulio	€ 1.040,00
Birti Karl Giulio	Ricevuta a mani	Spese viaggio rappresentanza - incontro "Perle delle Alpi"	Scambi esperienze internazionali	€ 282,00
Caseificio degli Altipiani e del Vezzena s.c.a.	fatt. n. 5 dd. 30/11/2018	Generi di conforto ad omaggio Vigili del Fuoco	atto di cortesia per eventi straordinari ottobre 2018	€ 245,18
Giovanni Osele	fatt. n. 5/E dd. 18/12/2018	Generi di conforto rinfresco serata premiazione Frazione Accogliente	Ricevimento pubblico inaugurazione	€ 148,60
TOTALE SPESA				€ 2.685,48

ELENCO SPESE DI RAPPRESENTANZA da liquidare				
FORNITORI	NR. E DATA FATT.	DESCRIZIONE DELLA SPESA (art. 22 del Testo unico delle leggi regionali sull'ordinamento dei comuni approvato con D.P.Reg. 01.02.2005 n. 3/L)	OCCASIONE	IMPORTO CON IVA
Fioreria Bruseghini s.n.c.	fatt. n. 001-2018 dd. 05.03.2018	Fornitura composizione floreale	Onoranze funebri Longhi Fernanda	€ 90,00
Stenghele F.Ili s.n.c. di Stenghele G. & C.	fatt. n. 17/04 15/04/2018	dd. Noleggio autobus : Viaggio da Lavrone a Prato andata e ritorno.	Visita a Prato, Comune gemellato	€ 1.600,01
L.C. Invest s.r.l.	fatt. n. 1/99 22/05/2018	dd. Soggiorno dal 20.05.2018 al 22.05.2018 compresi, presso hotel Astoria e tassa di soggiorno: Joenssen Kari	Incontri preliminari : attivazione campus universitario studenti Islandesi	€ 322,50
B&S di Bruno Marzari & C. s.a.s.	fatt. n. 1/99 22/05/2018	dd. Soggiorno dal 20.05.2018 al 28.05.2018 presso B&S di Bruno Marzari e tassa di soggiorno.	Incontri preliminari : attivazione campus universitario studenti Islandesi	€ 400,00
TOTALE SPESA				€ 2.412,51

INTERVENTO 06 – Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2018, ammonta ad Euro 17.328,98 e rispetto al residuo debito al 1/1/2019, determina un tasso medio del 5,3%.

TITOLO II - Spese in conto capitale

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

Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
		<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
1.402.184,24	1.204.236,85	197.947,39	14,12%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	85.329,69		
- sanzioni amministrative	34.477,25		
- alienazione di beni	6.438,00		
- oneri di concessione edilizia	86.731,18		
<i>Totale</i>		<u>212.976,12</u>	
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi Provincia Autonoma Trento	891.217,23		
- oneri di urbanizzazione			
- contributo BIM	35.056,96		
<i>Totale</i>		<u>926.274,19</u>	
<i>FPV</i>		<u>64.986,54</u>	
Totale risorse			<u>1.204.236,85</u>
Impieghi al titolo II della spesa			1.204.236,85

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito	2.179.523	469.349	399.636
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	1.710.174	69.713	72.915
Estinzioni anticipate			
Totale fine anno	469.349	399.636	326.721

Gli investimenti sono stati finanziati in parte facendo ricorso all'applicazione dell'avanzo di amministrazione per € 85.329,69.

Garanzie

Si pone in risalto che l'Ente ha rilasciato garanzie fideiussorie (€ 116.457 + € 358.540 + 51.499,50 + 90.775,00) alla Cassa Rurale di Folgaria come richiesto dalla ex-partecipata Turismo Lavarone srl al fine di garantire parte dei mutui erogati per effettuare investimenti. Si fa espresso rinvio alla deliberazione giuntale n. 95 dd. 29.09.2014 in merito all'ultimo adeguamento delle garanzie fideiussorie. Tali garanzie dovevano essere completamente svincolate nel 2016 a fronte della graduale estinzione dei mutui garantiti a seguito dell'intervento di Trentino Sviluppo. Parallelamente l'Ente doveva incassare i rilevanti crediti verso la ex partecipata e impegnarsi a sostenere l'attività di gestione degli impianti in regime di servizio pubblico per i successivi cinque anni. Allo stato attuale le garanzie rilasciate dall'Ente risultano ancora pienamente in essere. Si invita, come già precedentemente segnalato, l'Ente ad attivarsi nel procedere come da accordi sopra menzionati.

Si segnala che con nota prot. 3424 dd. 13 settembre 2017 il Comune ha chiesto alla CR Altipiani la riduzione a metà delle predette garanzie, in virtù dell'abbattimento negli anni del capitale garantito (l'Istituto bancario rispondere a breve). L'azzeramento non è stato possibile in quanto Trentino Sviluppo s.p.a., obbligata a rilevare gradualmente tutti i beni e gli impianti di Turismo Lavarone ed i relativi debiti contratti per l'investimento non ha completato le operazioni a ciò necessarie.

Di seguito si riporta un prospetto che evidenzia la capacità di indebitamento dell'Ente:

ENTRATE CORRENTI	
Titolo I	2.040.894,35
Titolo II	327.965,65
Titolo III	1.360.564,90
	<hr/> 3.729.424,90
Contributo c/interessi	-
Differenza	3.729.424,90
Limite di impegno di spesa per interessi	298.353,99
Interessi passivi su mutui	17.328,98
Interessi passivi su garanzie	15.000,00
Totale interessi passivi	<hr/> 32.328,98
Incidenza sulle entrate correnti	0,87%

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

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

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.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

L'Ente non ha predisposto il prospetto di conciliazione ex art. 33 D.P.G.R. 28 maggio 1999 n. 4/L in quanto, conformemente a quanto previsto dal comma 2 dell'art. 2 del D.P.G.R. 28 dicembre 1999 n. 10/L non si è avvalso della facoltà di anticipare l'adozione del nuovo sistema di contabilità per gli enti locali previsto dal D.P.G.R. 28 maggio 1999 n. 4/L e dal relativo regolamento di attuazione, emanato con D.P.G.R. 27 ottobre 1999 n. 8/L.

CONTO ECONOMICO

L'Ente non ha predisposto il conto economico ex art. 32 D.P.G.R. 28 maggio 1999 n. 4/L in quanto, conformemente a quanto previsto dal comma 2 dell'art. 2 del D.P.G.R. 28 dicembre 1999 n. 10/L non si è avvalso della facoltà di anticipare l'adozione del nuovo sistema di contabilità per gli enti locali previsto dal D.P.G.R. 28 maggio 1999 n. 4/L e dal relativo regolamento di attuazione, emanato con D.P.G.R. 27 ottobre 1999 n. 8/L.

Tuttavia si ribadisce l'imprescindibile necessità di valutare al più presto l'opportunità di adottare un sistema di rilevazione dei dati economici (e quindi applicando il principio di "competenza") con riferimento ai servizi pubblici locali che vengono gestiti anche al fine di poter adempiere alle richieste di comunicazioni di natura economica.

CONTO DEL PATRIMONIO

L'Ente non ha predisposto il conto del patrimonio secondo quanto previsto dall' 34 D.P.G.R. 28 maggio 1999 n. 4/L in quanto, conformemente a quanto previsto dal comma 2 dell'art. 2 del D.P.G.R. 28 dicembre 1999 n. 10/L non si è avvalso della facoltà di anticipare l'adozione del nuovo sistema di contabilità per gli enti locali previsto dal D.P.G.R. 28 maggio 1999 n. 4/L e dal relativo regolamento di attuazione, emanato con D.P.G.R. 27 ottobre 1999 n. 8/L.

L'Ente non ha predisposto la situazione patrimoniale anche indicativa della consistenza patrimoniale al 31.12.2018 e le movimentazioni intervenute nel corso dell'anno.

PARAMETRI DI DEFICITARIETA'

	Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie	
	SI	NO
1) Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento):		X
2) Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà;		X
3) Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi e di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, rapportato agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III;		X
4) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;	X	
5) Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del tuel;		X
6) Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti; tale valore e' calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia al numeratore che al denominatore del parametro;		X
7) Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 25 della L.P. 3/2006;		X
8) Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti, fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari;		X
9) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;		X
10) Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art 20 del D.P.G.R. 28 maggio 1999, n. 4/L con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente.		X

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che è stata fornita al revisore la relazione della giunta al rendiconto.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, di seguito riporta le osservazioni e le raccomandazioni ritenute più significative:

- si rileva l'attendibilità delle risultanze della gestione;
- si osserva che il sistema contabile ed il sistema di controllo interno è adeguato alle dimensioni dell'Ente, invitando ad adottare sistemi di rilevazione e monitoraggio delle entrate e uscite a destinazione specifica. Si pongono comunque in risalto le continue difficoltà nella gestione amministrativa dell'Ente e quindi si invita l'Ente a trovare soluzioni per consolidare maggiormente l'area di chi si occupa delle rilevazioni contabili e della gestione amministrativa. Le attuali difficoltà si palesano anche nel ritardo dell'approvazione del rendiconto;
- per quanto riguarda la gestione dei servizi pubblici locali, non sono disponibili raffronti dei ricavi con le correlate spese in relazione al fatto che trattandosi di bilancio finanziario talune spese generali sono allocate in varie funzioni e servizi per cui è necessaria una riclassificazione extracontabile sostenuta da una contabilità economico - patrimoniale;
- si raccomanda di tener monitorato il livello di indebitamento e delle garanzie prestate dall'Ente a Turismo Lavarone SpA in quanto lo stesso influenza (e ha già influenzato) anche la parte corrente della spesa e può creare "rigidità" nelle scelte a medio-lungo termine.

Il presente Rendiconto 2017 risulta essere stato predisposto con significativo ritardo rispetto alle tempistiche previste dalla normativa vigente. Questo nonostante i vari inviti e richieste effettuate dallo scrivente Revisore, eseguiti sia in occasione delle ultime verifiche trimestrali che tramite mail PEC. Si richiede all'Ente di procedere con celerità nel completare tutto l'iter per l'approvazione e pubblicazione del rendiconto oggetto del presente parere. L'Ente giustifica tali ritardi principalmente per la carenza di personale amministrativo.

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.

Lavarone, 28 ottobre 2019.

L'ORGANO DI REVISIONE


FRANCH ALESSIO