

COMUNE DI TRAMBILENO

Provincia di Trento

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2017



Sommario

Indice generale

| | |
|---|----|
| <u>INTRODUZIONE</u> | 4 |
| <u>CONTO DEL BILANCIO</u> | 7 |
| <u>Verifiche preliminari</u> | 7 |
| <u>Gestione Finanziaria</u> | 8 |
| <u>Risultati della gestione</u> | 8 |
| <u>Fondo di cassa</u> | 8 |
| <u>Risultato della gestione di competenza</u> | 9 |
| <u>Risultato di amministrazione</u> | 14 |
| <u>VERIFICA CONGRUITA' FONDI</u> | 17 |
| <u>Fondo Pluriennale vincolato</u> | 17 |
| <u>Fondo crediti di dubbia esigibilità</u> | 18 |
| <u>Fondi spese e rischi futuri</u> | 18 |
| <u>VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA</u> | 20 |
| <u>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</u> | 22 |
| <u>VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE</u> | 25 |
| <u>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</u> | 28 |
| <u>ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI</u> | 29 |
| <u>ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO</u> | 30 |
| <u>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</u> | 30 |
| <u>TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI</u> | 35 |
| <u>PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETÀ STRUTTURALE</u> | 35 |
| <u>RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI</u> | 35 |
| <u>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</u> | 36 |
| <u>IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</u> | 36 |
| <u>CONCLUSIONI</u> | 37 |



Comune di Trambileno
Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2017, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2017 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Trambileno che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Trambileno, lì 10 agosto 2018

L'organo di revisione

dott. Achille Spinelli



INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Achille Spinelli, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 5 del 17.03.2017;

- ◆ ricevuta in data 8.08.2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n. 116 del 11.07.2018, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

Conto del bilancio;

e corredata dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;



- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
 - il prospetto dei dati SIOPE;
 - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
 - l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
 - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
 - l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - la nota informativa che evidenzi gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
 - il prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - la certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del saldo di finanza pubblica;
 - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - la relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;
 - elenco delle entrate e spese non ricorrenti,
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il D.lgs. 118/2011
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2017;



- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 1 del 15.02.2001 entrato in vigore dal 27.02.2001.

RILEVATO

- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- l'Ente partecipa ad un consorzio di Comuni (Consorzio dei Comuni Trentini),

TENUTO CONTO CHE

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

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

| | |
|--|--------|
| Variazioni di bilancio totali | n...5 |
| di cui variazioni di Consiglio | n...0 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n...2 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel (incluso riaccertamento dei residui ed incluse le variazioni di PEG conseguenti alle variazioni di Consiglio) | n...2 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel (inclusi gli spostamenti di esigibilità) | n...1 |
| di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità | n... 0 |

- ♦ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali e nelle carte di lavoro;
- ♦ 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 2017.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese 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 nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2017 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
 - che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 24 in data 13.09.2017;
 - che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 0,00 e che pertanto alcun atto è stato trasmesso alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
 - che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 116 del 11.07.2018, come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
 - che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;



Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1.811 reversali e n. 1.690 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL ed è stato determinato da //.
- 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 195 del TUEL e al 31/12/2017 risultano **totalmente reintegrati** – non ricorre la fattispecie;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, 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, Credito Valtellinese S.C. di Rovereto e si comprendano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2017 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

| | |
|---|---------------|
| Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da conto del Tesoriere) | €. 510.899,21 |
| Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili) | €. 510.899,21 |

Nel conto del tesoriere al 31/12/2017 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00.

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2017, ammonta ad euro 0,00 e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi.

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:



| | |
|---|-------------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2017 | 510.899,21 |
| Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a) | - |
| Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b) | - |
| TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b) | - |

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2017, nell'importo di euro 0,00, come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2017 **corrisponde** a quello risultante dal conto del Tesoriere.

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:

| SITUAZIONE DI CASSA | 2015 | 2016 | 2017 |
|------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Disponibilità | 362.163,17 | 469.840,92 | 510.899,21 |
| Anticipazioni | // | // | // |
| Anticipazione liquidità Cassa DDPP | // | // | // |

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2017 è stato di euro 363.882,00.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 38.038,81.



| RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA | | 2017 |
|---|---|-------------------|
| Accertamenti di competenza | + | 2.672.282,21 |
| Impegni di competenza | - | 2.748.924,24 |
| SALDO | | -76.642,03 |
| Quota FPV iscritta in entrata al 01/01 | + | 278.861,72 |
| Impegni confluiti in FPV al 31/12 | - | 164.180,88 |
| SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA | | 38.038,81 |

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

| | | |
|---|---|------------------|
| Saldo della gestione di competenza | + | 38.038,81 |
| Eventuale avanzo di amministrazione applicato | + | |
| Quota disavanzo ripianata | - | |
| SALDO | | 38.038,81 |



La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2017 la seguente situazione:

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA | |
|--|-----|---|---------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 489.840,92 | |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (di entrata) | (+) | | 82.762,63 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | | 0,00 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti | (-) | | 1.351.606,75 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 | (-) | | 1.365.607,00 |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | | 38.273,50 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | | 0,00 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quota di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti | (-) | | 0,00 51.306,00 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F) | | | 30.409,99 |
| ALTRI POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO | | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti di cui per estinzione anticipata di prestiti | (+) | | 0,00 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge di cui per estinzione anticipata di prestiti | (+) | | 0,00 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 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (-) | | 0,00 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata) | (+) | | 196.089,09 |
| R) Entrate Titoli 4.00.5.00-6.00 | (+) | | 1.048.473,26 |
| 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 | (-) | | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | | |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | | |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (-) | | 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 esfazione anticipata dei prestiti | (-) | | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | | 1.111.036,15 |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in conto capitale (di spesa) | (-) | | 125.907,38 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | | |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri 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 | |
| | | 7.528,82 | |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | | |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | | |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (+) | | 0,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | | |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | | |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) | | |

| EQUILIBRIO FINALE | | $W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y$ | 30.409,99 |
|---|-----|---------------------------|-----------|
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali: | | | |
| Equilibrio di parte corrente (O) | | | 30.409,99 |
| Utilizzo avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | | 0,00 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | | 0,00 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini degli investimenti pluriennali | | | 30.409,99 |



Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2017

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2017-2018-2019 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2017 è la seguente:

| FPV | 01/01/2017 | 31/12/2017 |
|-----------------------|---------------|---------------|
| FPV di parte corrente | €. 82.762,63 | €. 38.273,50 |
| FPV di parte capitale | €. 196.099,09 | €. 125.907,38 |

Entrate e spese non ricorrenti

Al risultato di gestione 2017 hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti:

| Titolo | Descrizione titolo | Totale entrate accertate non ricorrenti |
|--------|---|---|
| I | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | €. 19.716,29 |
| II | Trasferimenti correnti | €. 834,48 |
| III | Entrate extratributarie | €. 27,22 |
| IV | Entrate in conto capitale | €. 967.579,82 |
| V | Entrate da riduzione di attività finanziarie | // |

10

| | | |
|--------------------------------------|--|----------------------|
| VI | Accensioni di prestiti | // |
| VII | Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere | // |
| IX | Entrate per conto terzi e partite di giro | // |
| Totale entrate non ricorrenti | | €. 988.157,81 |

| Titolo | Descrizione titolo | Totale spese impegnate non ricorrenti |
|------------------------------------|--|--|
| I | Spese correnti | €. 18.299,99 |
| II | Spese in conto capitale | €. 1.111.036,15 |
| III | Spese per incremento attività finanziarie | // |
| IV | Rimborso prestiti | // |
| V | Chiusura anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere | // |
| VII | Spese per conto terzi e partite di giro | €. 272.200,20 |
| Totale spese non ricorrenti | | €. 1.401.536,34 |



Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un *avanzo* di Euro 779.240,44, come risulta dai seguenti elementi:

| | GESTIONE | | |
|---|--------------------------|------------------------------|------------------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | 489.840,92 |
| RISCOSSIONI (+) PAGAMENTI (-) | 918.736,99 589.880,78 | 1.111.279,09 1.419.297,03 | 2.030.016,08 1.988.957,79 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE (-) | | | 510.889,21 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzato al 31 dicembre (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE (-) | | | 510.889,21 |
| RESIDUI ATTIVI (+) di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima | 952.269,08 | 1.561.003,12 | 2.513.273,00 |
| RESIDUI PASSIVI (-) | 751.123,88 | 1.329.627,21 | 2.080.750,99 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (-) | | | 38.273,50 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (-) | | | 125.907,38 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A) (-) | | | 779.240,44 |

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

| EVOLUZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE | | | |
|---|------------|------------|------------|
| | 2015* | 2016 | 2017 |
| Risultato di amministrazione di cui: | 434.683,28 | 709.049,62 | 779.240,44 |
| a) parte accantonata | | 182.500,00 | 291.852,11 |
| b) parte vincolata | | 0,00 | 0,00 |
| c) parte destinata a investimenti | | 1.976,74 | 0,00 |
| d) parte disponibile | | 524.572,88 | 487.388,33 |

*la composizione del risultato di amministrazione nel 2015 non era in forma armonizzata.



- c) il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017: | |
|--|---|
| Parte accantonata | |
| Quota accantonata per crediti di dubbia esigibilità | 234.352,11 |
| Quota accantonata per spese legali | 500,00 |
| Quota accantonata per perdite società partecipate | 2.000,00 |
| Quota accantonata per liquidazioni TFR | 55.000,00 |
| | Totale parte accantonata (B) |
| | 281.852,11 |
| Parte vincolata | |
| | Totale parte vincolata (C) |
| Parte destinata agli investimenti | |
| | Totale destinata agli investimenti (D) |
| | 0,00 |
| | Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) |
| | 487.388,33 |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione dell'esercizio successivo | |

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 116 del 11.07.2018 ha comportato le seguenti variazioni:

| VARIAZIONE DEI RESIDUI | | | | |
|-------------------------------|----------------------------------|-----------------|------------------------------------|-------------------|
| | Iniziali all'1/1/2017 | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | variazioni |
| Residui attivi | 1.878.700,18 | 918.736,99 | 952.269,88 | -7.693,31 |
| esidui passivi | 1.360.629,76 | 569.660,76 | 751.123,68 | -39.845,32 |



Conciliazione dei risultati finanziari

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

| 2017 | |
|---|-------------------|
| Gestione di competenza | |
| saldo gestione di competenza (+ o -) | 38.038,81 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | 38.038,81 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riacertati (+) | 0,00 |
| Minori residui attivi riacertati (-) | 7.693,31 |
| Minori residui passivi riacertati (+) | 39.845,32 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 32.152,01 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | 38.038,81 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 32.152,01 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | 0,00 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | 709.049,62 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017 (A) | 779.240,44 |



VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo Pluriennale vincolato

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12, risulta così determinato:

| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE | 2016 | 2017 |
|---|------------------|------------------|
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | - | - |
| F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali) | 11.534,56 | 3.340,96 |
| F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*) | 45.029,07 | 600,00 |
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | - | - |
| F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | - | 34.332,54 |
| F.P.V. da riaccertamento straordinario | 26.199,00 | - |
| TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12 | 82.762,63 | 38.273,50 |

(**)

(*) da determinare in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce

(**) Corrispondente al F.P.V. di parte corrente di Entrata dell'anno 2017

| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI | 2016 | 2017 |
|---|-------------------|-------------------|
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza | 196.099,09 | 125.907,38 |
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti | - | - |
| F.P.V. da riaccertamento straordinario | - | - |
| TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12 | 196.099,09 | 125.907,38 |

(**)

(**) Corrispondente al F.P.V. di parte investimenti di Entrata dell'anno 2017



L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che il FPV di spesa c/capitale è stato attivato in presenza delle seguenti condizioni:

- Entrata esigibile;
- Tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza potenziata (spesa impegnata o, nel caso di lavori pubblici, gara bandita).

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che la reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, è conforme all'evoluzione del cronoprogramma di spesa.

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il:

- **Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2017 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 234.352,11.



Fondi spese e rischi futuri

Accantonamento per spese legali

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per spese legali da contenzioso per euro 500,00, stimato in ossequio alle modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'organo di revisione ritiene l'accantonamento adeguato ai rischi probabili.

Fondo perdite aziende e società partecipate

E' stato stanziato a puro titolo precauzionale un accantonamento destinato alla copertura delle perdite realizzate dalle società partecipate per Euro 2.000,00.

| Organismo | perdita 31/12/2016 | quota di partecipazion | quota di perdita | quota di fondo |
|-----------|-----------------------|---------------------------|---------------------|-------------------|
| | | | 0 | |
| | | | 0 | |
| | | | 0 | |

Altri fondi e accantonamenti

Fondo Trattamento di fine Rapporto (TFR) per Euro 55.000,00.



VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2017, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016.

L'ente **ha** provveduto in data 26 aprile 2018 a trasmettere alla Provincia Autonoma di Trento, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze relativamente al saldo di finanza pubblica.

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

ANALISI DI PARTICOLARI ENTRATE IN TERMINI DI EFFICIENZA NELLA FASE DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE E ANDAMENTO DELLA RISCOSSIONE IN CONTO RESIDUI ED ENTITA' DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Entrate per recupero evasione tributaria

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:

| | Accertamenti (compet.) | Riscossioni (compet.) | % Risc. Su Accert. | somma a residuo | FCDE accanton comp 2017 |
|---------------------------------|---------------------------|--------------------------|-----------------------|--------------------|----------------------------|
| Recupero evasione ICI/MIS | 19.702,29 | 19.702,29 | 100,00% | 0,00 | |
| Recupero evasione TARSU/TIATASI | 1.898,97 | 1.898,97 | 100,00% | 0,00 | |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | | | | 0,00 | |
| Recupero evasione altri tributi | | | | 0,00 | |
| Totale | 21.601,26 | 21.601,26 | 100,00% | 0,00 | 0,00 |



IM.I.S.

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono **diminuite** di Euro 23.082,63 rispetto a quelle dell'esercizio 2016 .

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

| Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMIS | | |
|--|----------|-------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2017 | 9.126,93 | |
| Residui riscossi nel 2017 | 9.126,93 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2017 | 0,00 | 0,00% |
| Residui della competenza | 3.689,16 | |
| Residui totali | 3.689,16 | |
| FCDE al 31/12/2017 | | 0,00% |

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate per TARI nell'anno 2017 sono **aumentate** di Euro 10.657,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2016.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

| Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI | | |
|--|------------|--------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2017 | 202.775,24 | |
| Residui riscossi nel 201 | 170.699,68 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2017 | 32.075,56 | 15,82% |
| Residui della competenza | 176.540,00 | |
| Residui totali | 208.615,56 | |
| FCDE al 31/12/2017 | 0 | |



Contributi per permessi di costruire

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

| Contributi permessi a costruire | 2015 | 2016 | 2017 |
|---------------------------------|------|------|------|
| | | | |

| e relative sanzioni | | | |
|---------------------|-----------|-----------|-----------|
| Accertamento | 20.168,39 | 15.036,25 | 27.972,00 |
| Riscossione | 20.168,39 | 15.036,25 | 27.972,38 |

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata la seguente:

| | Importo | % |
|---|---------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2017 | 0,00 | |
| Residui riscossi nel 2017 | 0,00 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00 | |
| Residui al 31/12/2017 | 0,00 | #DIV/0! |
| Residui della competenza | 0,00 | |
| Residui totali | 0,00 | |
| FCDE al 31/12/2017 | 0 | |

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada.

Non sono previste entrate per sanzioni pecuniarie per violazione del codice della strada in quanto il servizio è gestito in convenzione con i Comuni di Rovereto e Terragnolo. Rovereto è Comune capofila ed incassa tutte le sanzioni.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

| | 2015 | 2016 | 2017 |
|---------------------------------|---------|---------|---------|
| accertamento | | | |
| riscossione | | | |
| %riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! |
| FCDE | | | |
| * di cui accantonamento al FCDE | | | |



| | Importo | % |
|---|---------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2017 | | |
| Residui riscossi nel 2017 | | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2017 | 0,00 | #DIV/0! |
| Residui della competenza | | |
| Residui totali | 0,00 | |

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

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono diminuite di Euro 348,25 rispetto a quelle dell'esercizio 2016 per i seguenti motivi: adeguamento canoni affitti.

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

| | Importo | % |
|---|---------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2017 | 0,00 | |
| Residui riscossi nel 2017 | 0,00 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00 | |
| Residui al 31/12/2017 | 0,00 | #DIV/0! |
| Residui della competenza | 0,00 | |
| Residui totali | 0,00 | |
| FCDE al 31/12/2017 | | #DIV/0! |

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale:



| RENDICONTO 2017 | Proventi | Costi | Saldo | % di copertura realizzata | % di copertura prevista |
|----------------------------------|------------------|-------------------|-------------------|---------------------------|-------------------------|
| Asilo nido | 0,00 | 36.480,00 | -36.480,00 | 0,00% | |
| Teatri, spettacoli e mostre | 0,00 | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! | |
| Impianti sportivi | 141,65 | 15.982,28 | -15.840,63 | 0,89% | |
| Acquedotto | 85.986,00 | 53.329,01 | 32.656,99 | 161,24% | |
| Servizi turistici | 0,00 | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! | |
| Trasporti funebri, pompe funebri | 4.252,00 | 3.228,44 | 1.023,56 | 131,70% | |
| Uso locali non istituzionali | | | 0,00 | #DIV/0! | |
| Centro creativo | | | 0,00 | #DIV/0! | |
| Altri servizi | | | 0,00 | #DIV/0! | |
| Totali | 90.379,65 | 109.019,73 | -18.640,08 | 82,90% | |

Spese correnti

Le spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate nell'ultimo esercizio evidenzia:

| Macroaggregati | rendiconto 2017 |
|---|---------------------|
| 101 redditi da lavoro dipendente | 407.026,28 |
| 102 imposte e tasse a carico ente | 28.235,80 |
| 103 acquisto beni e servizi | 682.793,78 |
| 104 trasferimenti correnti | 220.306,56 |
| 105 trasferimenti di tributi | 0,00 |
| 106 fondi perequativi | 0,00 |
| 107 interessi passivi | 0,00 |
| 108 altre spese per redditi di capitale | 0,00 |
| 109 rimborsi e poste correttive delle entrate | 977,47 |
| 110 altre spese correnti | 26.348,00 |
| TOTALE | 1.365.687,89 |



Spese per il personale

La spesa del personale evidenzia un dato in crescita anno 2017 rispetto al dato anno 2016. Tale incremento è sostanzialmente dovuto alla corresponsione delle maggiori retribuzioni derivanti dal rinnovo contrattuale 2016-2018. Il maggior onere è stato comunque compensato da maggiori trasferimenti PAT, per importo più che capiente.

| PERSONALE | 2016 | 2017 |
|-----------------------------|------------|------------|
| Dipendenti rapporti ad anno | 9,05 | 8,58 |
| Spesa per il personale | 308.067,32 | 310.527,46 |

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

Di seguito una rappresentazione dettagliata.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza

INCARICHI DI COLLABORAZIONE E CONSULENZA ANNO 2017

| DESCRIZIONE | N. E DATA ATTO | CONSULENTE | IMPORTO EROGATO |
|--|---|--|-----------------|
| Affido incarico aggiornamento realizzazione inventario dei Beni Comunali | Delibera Giuntale n. 24 dd. 21.03.2017 | Ditta IEP di Baldessarri Davide – Gavardo (BS) | € 2.684,00 |
| Incarico Direttore Responsabile notiziario Voce Comune | Delibera Giuntale n. 39 dd. 02.05.2017 | Plazzer Massimo – Vallarsa | € 1.530,00 |
| Incarico responsabile del servizio di protezione e prevenzione per il triennio 2017/2019 | Delibera Giuntale n. 62 dd. 22.05.2017 | Società Easycom – Aldeno | € 1.680,00 |
| Proroga incarico UNI-IT per conservazione dei documenti informatici | Delibera Giuntale n. 105 dd. 09.08.2017 | Uni-it Gruppo Unicredit – Lavis | € 300,00 |
| Incarico tenuta contabilità IVA semplificata per anno 2017 e assistenza tributaria nella predisposizione ed invio telematico delle dichiarazioni fiscali | Determinazione n. 238 dd. 29.12.2017 | Dott. Borghetti Antonio | € 2.537,60 |
| Incarico medico competente per anno 2017 | Delibera Giuntale n. 131 dd. 11.10.2017 | Dott. Cognola Maurizio | € 807,00 |



Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2017 ammontano ad euro 1.503,10 come da prospetto allegato al rendiconto.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro 0,00 e rispetto al residuo debito al 1/1/2017, determina un tasso medio del 0,00 %.

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate: //

| Denominazione sociale | Motivo del rilascio della garanzia | Tipologia di garanzia | Importo della garanzia |
|-----------------------|------------------------------------|-----------------------|------------------------|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

Spese in conto capitale

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

| MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI | Tributi in conto capitale a carico dell'ente | Investimenti fissi lordi ed acquisto di terreni | Contributi agli investimenti | Altri trasferimenti in conto capitale | Altre spese in conto capitale | Totale SPESE IN CONTO CAPITALE | Acquisizioni di attività finanziarie | Cessione crediti di breve termine | Cessione crediti di medio-lungo termine | Altre spese per incremento di attività finanziaria | Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE |
|--|--|---|------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------|---|--|---|
| | | | | | | | | | | | |
| 01 - MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione | 0,00 | 16.623,72 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 16.623,72 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 02 - PROGRAMMA 2 - Segreteria generale | 0,00 | 13.221,08 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 13.221,08 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 05 - PROGRAMMA 5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali | 0,00 | 29.844,80 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 29.844,80 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione | | | | | | | | | | | |
| 03 - MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 02 - PROGRAMMA 2 - Sistema integrato di sicurezza urbana | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza | | | | | | | | | | | |
| 04 - MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio | 0,01 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 01 - PROGRAMMA 1 - Istruzione prescolastica | 0,01 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 02 - PROGRAMMA 2 - Altri ordini di istruzione non universitaria | 0,00 | 32.568,04 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 32.568,04 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio | | | | | | | | | | | |
| 05 - MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | 0,00 | 3.050,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.050,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 01 - PROGRAMMA 1 - Valorizzazione dei beni di interesse storico | 0,00 | 3.050,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.050,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | | | | | | | | | | | |
| 08 - MISSIONE 08 - Politiche giovanili, sport e tempo libero | 0,01 | 9.620,57 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 9.620,57 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 01 - PROGRAMMA 1 - Sport e tempo libero | 0,01 | 9.620,57 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 9.620,57 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale MISSIONE 08 - Politiche giovanili, sport e tempo libero | | | | | | | | | | | |

| MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI | Tributi in conto capitale a carico dell'ente | Investimenti fiscali lordi ad acquisto di terreni | Contributi agli investimenti | Altri trasferimenti in conto capitale | Altre spese in conto capitale | Totale SPESE IN CONTO CAPITALE | Acquisizioni di attività finanziarie | Cessione crediti di breve termine | Cessione crediti di medio-lungo termine | Altre spese per incremento di attività finanziaria | Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE |
|---|--|---|------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------|---|--|---|
| | | | | | | | | | | | |
| 201 | 202 | 203 | 204 | 205 | 200 | 301 | 302 | 303 | 304 | 300 | |
| 07 - MISSIONE 07 - Turismo | | | | | | | | | | | |
| 01 - PROGRAMMA 1 - Sviluppo e valorizzazione del turismo | 0,00 | 28.290,02 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 28.290,02 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale MISSIONE 07 - Turismo | 0,00 | 28.293,02 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 28.293,02 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 08 - MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa | | | | | | | | | | | |
| 01 - PROGRAMMA 1 - Urbanistica e assetto del territorio | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 02 - PROGRAMMA 2 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 09 - MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | | | | | | | | | | | |
| 01 - PROGRAMMA 1 - Difesa del suolo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 02 - PROGRAMMA 2 - Tutela, valorizzazione e ricupero ambientale | 0,00 | 61.208,22 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 61.208,22 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 03 - PROGRAMMA 3 - Rifiuti | 0,00 | 12.809,79 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 12.809,79 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 04 - PROGRAMMA 4 - Servizio idrico integrato | 0,00 | 7.777,37 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7.777,37 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 05 - PROGRAMMA 5 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 0,00 | 81.795,38 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 81.795,38 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI | Tributi in conto capitale a carico dell'ente | Investimenti fiscali lordi ad acquisto di terreni | Contributi agli investimenti | Altri trasferimenti in conto capitale | Altre spese in conto capitale | Totale SPESE IN CONTO CAPITALE | Acquisizioni di attività finanziarie | Cessione crediti di breve termine | Cessione crediti di medio-lungo termine | Altre spese per incremento di attività finanziaria | Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE |
|--|--|---|------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------|---|--|---|
| | | | | | | | | | | | |
| 201 | 202 | 203 | 204 | 205 | 200 | 301 | 302 | 303 | 304 | 300 | |
| 10 - MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità | | | | | | | | | | | |
| 05 - PROGRAMMA 5 - Viabilità e infrastrutture stradali | 0,00 | 235.932,64 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 235.932,64 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità | 0,00 | 235.932,64 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 235.932,64 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 11 - MISSIONE 11 - Soccorso civile | | | | | | | | | | | |
| 01 - PROGRAMMA 1 - Sistema di protezione civile | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale MISSIONE 11 - Soccorso civile | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 12 - MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | | | | | | | | | | | |
| 09 - PROGRAMMA 9 - Servizio macroscopico a cintieriale | 0,00 | 13.308,10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 13.308,10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 0,00 | 13.308,10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 13.308,10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 15 - MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale | | | | | | | | | | | |
| 01 - PROGRAMMA 1 - Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 16 - MISSIONE 16 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali | | | | | | | | | | | |
| 01 - PROGRAMMA 1 - Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale MISSIONE 16 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Macroaggregati | 4,00 | 434.412,65 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 434.412,65 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |



ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

| Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. | | | |
|--|-------------|-------------|-------------|
| Controllo limite art. 204/TUEL | 2015 | 2016 | 2017 |
| | 0,00% | 0,00% | 0,00% |

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

| L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione | | | |
|--|------------------|------------------|------------------|
| Anno | 2015 | 2016 | 2017 |
| Residuo debito (+) | 676.907,00 | 50.000,00 | 50.000,00 |
| Nuovi prestiti (+) | | | |
| Prestiti rimborsati (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Estinzioni anticipate (-) | 626.907,00 | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | 50.000,00 | 50.000,00 | 50.000,00 |

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

| Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale | | | |
|---|-----------------|-------------|-------------|
| Anno | 2015 | 2016 | 2017 |
| Oneri finanziari | 4.304,25 | 0,00 | 0,00 |
| Quota capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale fine anno | 4.304,25 | 0,00 | 0,00 |

L'ente nel 2017 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

L'ente non ha in corso al 31/12/2017 alcun contratto di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2017 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 116 del 11.07.2018 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all' eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2016 e precedenti per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 7.693,31.

residui passivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 39.845,32.

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2017, sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

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

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



Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

| ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI | | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | Totale |
|---------------------------------------|---------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| RESIDUI | Esercizi precedenti | | | | | | | |
| ATTIVI | | | | | | | | |
| Titolo I di cui F.S.R o F.S. | 2.160,49 | 0,00 | 0,00 | 17.290,81 | 8.854,42 | 12.930,33 | 180.488,23 | 221.724,28 |
| Titolo II di cui trasf. Stato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 90.602,25 | 424.081,40 | 514.683,65 |
| di cui trasf. PAT | | | | 52,72 | 0,00 | 1.222.172,98 | 3.116.312,21 | 4.338.537,91 |
| Titolo III di cui Tia | 93.292,56 | 32.491,90 | 15.570,92 | 22.703,55 | 5.582,34 | 31.547,70 | 193.231,19 | 394.420,16 |
| di cui Fitti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Attivi di cui sanzioni CdS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 8.268,37 | 38.080,12 | 150.071,98 | 196.420,47 |
| Tot. Parte corrente | 95.453,05 | 32.491,90 | 15.570,92 | 39.994,36 | 14.436,76 | 135.080,28 | 797.800,82 | 1.130.828,09 |
| Titolo IV | 169.036,27 | 0,00 | 152.027,16 | 0,00 | 3.500,00 | 217.472,65 | 762.372,24 | 1.304.408,32 |
| Titolo V di cui trasf. Regione | | | | 50.000,00 | | | | 50.000,00 |
| Tot. Parte capitale | 169.036,27 | 0,00 | 152.027,16 | 0,00 | 3.500,00 | 217.472,65 | 762.372,24 | 1.304.408,32 |
| Titolo VI | 23.320,97 | 0,00 | 213,00 | 2.260,25 | 1.064,61 | 347,70 | 830,06 | 28.036,59 |
| Totale Attivi | 287.810,29 | 32.491,90 | 167.811,08 | 42.254,61 | 19.001,37 | 352.900,63 | 1.561.003,12 | 2.513.273,00 |
| PASSIVI | | | | | | | | |
| Titolo I | 0,00 | 3.000,00 | 4.048,32 | 43.083,53 | 123.361,77 | 291.533,32 | 627.273,04 | 1.092.299,98 |
| Titolo II | 126.825,56 | 0,00 | 9.147,74 | 0,00 | 5.002,00 | 77.310,87 | 676.623,60 | 894.909,77 |
| Titolo IV | 29.942,25 | 321,75 | 0,00 | 512,00 | 880,22 | 36.154,35 | 25.730,57 | 93.541,14 |
| Totale Passivi | 156.767,81 | 3.321,75 | 13.196,06 | 43.595,53 | 129.243,99 | 404.998,54 | 1.329.627,21 | 2.080.750,89 |

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha provveduto nel corso del 2017 al riconoscimento e finanziamento di alcun debito fuori bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

| PROSPETTO CONTABILE DEI CREDITI E DEBITI NEI CONFRONTI DELL'ENTE AL 31/12/2017 | | | |
|--|----------------------------------|--|-------------|
| | Crediti verso Ente al 31/12/2017 | Debiti nei confronti dell'Ente al 31/12/2017 | Note |
| INFORMATICA TREVNTINA | | 1.854,79 | |
| TRENTINO RISCOSSIONI | | | |
| TRENTINO TRASPORTI ESERCIZIO | | | |
| DOLOMITI ENERGIA | 1.363,43 | 717,60 | iva esclusa |
| CONSORZIO COMUNI TREVNTINI | | 2.595,00 | iva esclusa |
| CONSORZIO VIGILANZA BOSCHIEVA | | | |

INFORMATICA TREVNTINA
TRENTINO RISCOSSIONI
TRENTINO TRASPORTI ESERCIZIO
DOLOMITI ENERGIA
CONSORZIO COMUNI TREVNTINI
CONSORZIO VIGILANZA BOSCHIEVA

| Crediti verso Ente anno 2017 | | Oneri per contratto di servizio | | | |
|-------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|-------------------|------------------------|---------------------|
| accertamenti c/competenza e residui | iscrizioni c/competenza e residui | impegni c/competenza | impegni c/residui | pagamenti c/competenza | pagamenti c/residui |
| | | 4.753,54 | 4.036,76 | 4.583,54 | 4.036,76 |
| | | | | | |
| 10.916,95 | 19.336,95 | 4.075,04 | 3.541,41 | 4.879,94 | 2.655,95 |
| | | 3.026,68 | 2.718,16 | 2.098,68 | 2.027,08 |

Per i vari organismi sono evidenziati i dati e la coincidenza dei saldi a chiusura d'anno 2017.

Gli uffici hanno bene operato, fornendo una rappresentazione chiara ed efficacie relativamente all'adempimento richiesto.

Esteralizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2017, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente:

Nessuna esternalizzazione



In caso di costituzione o acquisizione di partecipazioni è stato rispettato quanto disposto dall'art.3, commi 30, 31 e 32 della Legge 244/07, (trasferimento di risorse umane e finanziarie) come da asseverazione dell'organo di revisione in data

Non ricorre la fattispecie.

L'Ente ha proceduto nell'esercizio 2017 ad ampliamento dell'oggetto dei seguenti contratti di servizio:

Non ricorre la fattispecie.

Nel caso di costituzione di società o acquisizione di partecipazioni

Non ricorre la fattispecie.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Le società che si trovano nei casi previsti dagli artt. 2447 e 2482-ter c.c. e per cui l'Ente ha ricostituito il capitale sociale sono le seguenti: Non ricorre la fattispecie.

| Denominazione sociale | Quota di partecipazione | Patrimonio netto al 31.12.2017* | Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale | Motivazione della perdita | Valutazione della futura redditività della società | Esercizi precedenti chiusi in perdita |
|-----------------------|-------------------------|---------------------------------|--|---------------------------|--|---------------------------------------|
| | | | | | | |

* valutare se rispetto alla scadenza di presentazione del rendiconto sono già disponibili i dati relativi al bilancio 2017



Le società che si trovano nei casi previsti dagli artt. 2447 e 2482-ter c.c. e per cui l'assemblea ha deliberato lo scioglimento anticipato delle stesse o, nel caso di società per azioni, la trasformazione sono le seguenti: Non ricorre la fattispecie.

| Denominazione sociale | Quota di partecipazione | Delibera assembleare | Esercizi precedenti |
|-----------------------|-------------------------|----------------------|---------------------|
| | | | |

| | | | |
|--|--|--|-------------------|
| | | | chiusi in perdita |
| | | | |
| | | | |

Le società che si trovano nei casi previsti dagli artt. 2447 e 2482-ter c.c. e per cui non è stato rispettato quanto previsto dai predetti articoli sono le seguenti: **Non ricorre la fattispecie.**

| Denominazione sociale | Quota di partecipazione | Patrimonio netto al 31.12.2017* | Esercizi precedenti chiusi in perdita | Criticità e motivazione della mancata attivazione della procedura prevista dal codice civile |
|-----------------------|-------------------------|---------------------------------|---------------------------------------|--|
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

* valutare se rispetto alla scadenza di presentazione del rendiconto sono già disponibili i dati relativi al bilancio 2017

È stato verificato il rispetto:

- dell'art. 14 comma 5 del D. Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017, n.100 (divieto di sottoscrivere aumenti di capitale sociale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito e rilasciare garanzie a favore di società partecipate che hanno conseguito per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio);
- dell'art. 11, comma 3 del D. Lgs. 175/2016 (adeguata motivazione nella delibera assembleare della nomina del consiglio di amministrazione e numero massimo di consiglieri nelle società a controllo pubblico);
- dell'art.11, comma 6 del D. Lgs. 175/2016 (entità massima dei compensi agli amministratori di società a controllo pubblico);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore che nei 5 anni precedenti, ricoprendo cariche analoghe ha chiuso in perdita per 3 esercizi consecutivi);
- dell'art. 11, comma 8 del D. Lgs. 175/2016 (divieto di nomina di amministratore per i dipendenti delle amministrazioni pubbliche controllanti e vigilanti e obbligo per i dipendenti della società controllante di riversare i relativi compensi alla società di appartenenza);



- dell'art. 11, comma 13 del D.Lgs. 175/2016 (limiti dei compensi ai componenti di comitati con funzioni consultive o di proposta);
- dell'art. 1, comma 554 della Legge 147/2013 e dell'art. 21 comma 3 del D.Lgs. 175/2016 (riduzione compensi o revoca degli amministratori per gli organismi che nei tre esercizi precedenti hanno conseguito una perdita);
- dell'art. 11, comma 9 del D.Lgs. 175/2016 (adeguamento statuti societari)
- dell'art. 19 del D.Lgs. 175/2016 (reclutamento del personale).

Dalla verifica del rispetto delle suddette disposizioni è emerso quanto segue: **Nessun rilievo.**

Le società affidatarie *in house* hanno rispettato le prescrizioni dell'art. 16, comma 7 del D.Lgs. 175/2016 in tema di acquisto di lavori, beni e servizi: Si.

Revisione straordinaria delle partecipazioni

(art. 24 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto con Delibera del Consiglio comunale n. 25 di data 13/09/2017 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

L'esito di tale ricognizione, anche se negativo:

- è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014, in data 11.10.2017;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 04.10.2017;

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

(art. 20 del D.Lgs. 175/2016)

Alla data odierna non ricorre la fattispecie.



TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ha verificato l'adozione da parte dell'ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art.183 comma 8 TUEL, riscontrando ancora delle difficoltà, soprattutto organizzative, nel garantire la tempestività dell'adempimento.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2017 rispetta quasi tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013 (esclusi n. 1 e n. 4), come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione entro giugno 2018, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.



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 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

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

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In questa parte della relazione il revisore riporta, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio:

- a) gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate;
- b) considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione.

L'organo di revisione deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.

Gli aspetti che devono essere evidenziati sono i seguenti:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- continuo ricorso ad anticipazioni di tesoreria;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.

Gli elementi che possono essere considerati sono:

- verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;
- economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;



- gestione delle risorse umane e relativo costo;
- gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate;
- attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- qualità delle procedure e delle informazioni (*trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.*);
- adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica.

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 2017.

Trambileno, 10 agosto 2018

L'Organo di revisione

dott. Achille Spinelli

