

Comune di Novaledo (TN)

RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI

***sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2017
sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017***

COMUNE DI NOVALEDO
(Provincia Autonoma di Trento)

L'ORGANO DI REVISIONE:

Lucia Avi dottore commercialista revisore legale

Viale Dante n.282 - 38057 Pergine Valsugana (TN)

Tel. +39 0461 531300 Fax + 39 0461 512302

Posta elettronica certificata lucia.avi@pec.odctrento.it

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

- Verifiche preliminari
- Gestione finanziaria
- Risultati di gestione (risultato di cassa, di competenza, FPV, di amministrazione)
- Variazione residui
- Conciliazione risultati finanziari

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONI RITARDI

PARAMETRI E INDICI

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONCLUSIONI

INTRODUZIONE

Il sottoscritto dottore commercialista LUCIA AVI revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 25 del **07.11.2017 per il triennio 2018-2019-2020**;

❖ ricevuti in riprese diverse in data 11.04.2018, 24.04.2018, 30.04.2018, 03.05.2018 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvato con delibera della giunta comunale n. 28 del 18.04.2018, completo di:

a) conto del bilancio;

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

- **relazione** dell'organo esecutivo al rendiconto della **gestione** ;
- elenco dei **residui attivi e passivi** provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- delibera dell'organo esecutivo di **riaccertamento ordinario dei residui** attivi e passivi n.26 del 18.04.2018;
- delibera dell'organo consiliare n. 16 del 31.07.2017 riguardante la **salvaguardia degli equilibri di bilancio**;
- **conto del tesoriere** (art 226 TUEL);
- **conto degli agenti contabili** interni ed esterni (art 233 TUEL);
- prospetto dei **dati Siope**;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di **deficitarietà strutturale** del 31/12/2017;
- il piano degli **indicatori e risultati** di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- tabella dei **parametri gestionali**;
- **inventario** generale aggiornato al 31.12.2016;
- nota informativa asseverata contenente la verifica dei **crediti e dei debiti reciproci** tra ente locale e società partecipate;
- prospetto **spese di rappresentanza** anno 2017;
- ultimi **bilanci** di esercizio approvati degli **organismi partecipati** dai rispettivi indirizzi internet di pubblicazione;
- **certificazione monitoraggio saldi finanza pubblica** anno 2017- rif verbale chiusura - (inviato alla PAT Servizio Autonomie Locali il 21/3/2018)
- attestazione, rilasciata dal responsabile del servizio finanziario, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di **debiti fuori bilancio**;
- relazione sulle **passività potenziali probabili** derivanti dal contenzioso, inclusa nella relazione sulla gestione;
- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato **l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti**, inclusa nella relazione sulla gestione;
- 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**;
- elenco dei **mutui** in essere al 31/12/2017;
- 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**;
 - l'elenco dei **crediti inesigibili**, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
 - elenco delle **entrate e spese non ricorrenti**;
- ❖ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017-2019, approvato con delibera del Consiglio Comunale n.4 del 23/03/2017 e le relative delibere di variazione;

Variazioni di bilancio totali	n.21
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
Di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art 175 c.4	n. 2
Di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art 175 comma 5 bis Tuel	n. 9
Di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art 175 c.5 quater Tuel	n. 7
Di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ❖ 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 DPR. 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 ;
- ❖ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali;
- ❖ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n.15 del 22.06.2011;
- ❖ visto il D.Lgs 23 giugno 2011 n.118 , integrato e modificato dal D.Lgs 10 agosto 2014 n.126, di riforma del sistema contabile volta all'armonizzazione dei bilanci del settore pubblico; vista la legge provinciale 9 dicembre 2015 n.18 "Modificazioni della legge provinciale di contabilità 1979 e altre disposizioni di adeguamento dell'ordinamento provinciale e degli enti locali al decreto legislativo 23 giugno 2011 n.118 (Disposizioni in materia di *armonizzazione dei sistemi contabili* e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi , a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009 n.42)", che, in attuazione dell'articolo 79 dello Statuto speciale, dispone che gli enti locali e i loro enti e organismi strumentali applicano le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio contenute nel titolo I del decreto legislativo n.118 del 2011, nonché i relativi allegati, con il posticipo di un anno dei termini previsti dal medesimo decreto (dal 1/1/2016);

- ❖ visto il D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;

DATO ATTO CHE

- ❖ l'ente avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, già nell'anno 2016 ha adottato il seguente sistema di contabilità:
 - il Consiglio Comunale con delibera n. 10 del 17/03/2016 ha deliberato di rinviare al 2019 l'adozione della contabilità economico-patrimoniale e l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2018, secondo quanto previsto dall'art 232 comma 2 e dall'art 233 bis comma 3 del d.lgs 267/2000,
- ❖ 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;
- ❖ 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 funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali;
- ❖ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 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**;
- **i reciproci rapporti di credito** e debito al 31/12/2017 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla **verifica degli equilibri finanziari** ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. n. 16 del 31.07.2017;
- che l'ente ha riconosciuto l'assenza di **debiti fuori bilancio** in data 28.02.2018;
- che l'ente ha provveduto al **riaccertamento ordinario dei residui** con atto della G.C. n. n.26 del 18.04.2018 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.1408 **reversali** e n. 1728 **mandati**;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- **non c'è** stato ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- 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 c'è ricorso 2017 a nuovo indebitamento**;
- non esistono pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2017;
- gli agenti contabili, in attuazione degli 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 Intesa Sanpaolo spa, reso nei termini previsti dalle norme e si compendiano nel riepilogo che segue.

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2017 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio 2017			440.003,03
Riscossioni	286.332,56	1.085.813,88	1.372.146,44
Pagamenti	230.441,32	990.871,02	1.221.312,34
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			590.837,13
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			590.837,13
di cui per cassa vincolata			

Fondo di cassa al 31 dicembre 2017	590.837,13
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'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2017, ammonta ad euro **zero** e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi.

Il fondo di cassa vincolato è pari a **zero** ed è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2017	-
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 **zero** 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 è pari a **zero** **corrisponde** a quello risultante dal conto del Tesoriere.

L'Ente, alla fine dell'esercizio finanziario, presenta i seguenti valori fuori dal conto di Tesoreria come risulta dai conti della gestione dell'agente contabile consegnatario di azioni, costituiti da:

- n. 3.000 azioni S.T.E.T. spa valore nominale euro 3.000, valore sottoscrizione euro 5.310,00= (depositate presso la società partecipata);

- n.1 azioni Azienda Per il Turismo A.P.T. Valsugana soc.coop. valore euro 1.000,00 (depositate presso la società partecipata);
- n. 280 azioni Informatica Trentina spa valore nominale € 280,00= (depositate presso l'ente);
- n. 90 azioni Trentino Riscossioni spa valore nominale € 90,00= (depositate presso l'ente);
- cassa economale: € 2.500,00;
- conto giudiziale unico di Trentino Riscossioni spa: € 10.549,62;

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	307.229,23	440.003,03	590.837,13
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA E UTILIZZO CASSA VINCOLATA			
	2015	2016	2017
Importo dell'anticipazione concedibile (art 222 co.1 TUEL)			250.000,00
Importo dell'anticipazione complessivamente richiesta e concessa			250.000,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	68	0	0
Utilizzo medio dell'anticipazione	45.016,51		
Utilizzo massimo dell'anticipazione	255.006,39		
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	101.791,24		
Entità anticipazione non restituita al 31/12	-		

Nel 2017 **non** si è fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2.017
Accertamenti di competenza	+	1.477.369,02
Impegni di competenza	-	1.405.554,13
SALDO		71.814,89
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	83.623,73
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	219.015,00
AVANZO/DISAVANZO GESTIONE DI COMPETENZA		- 63.576,38
Avanzo applicato	+	167.500,00
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		103.923,62

L'evoluzione del risultato della gestione di competenza, senza tener conto del FPV e dell'avanzo applicato, è la seguente:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
	2015	2016	2017
Accertamenti di competenza	1.348.697,53	1.256.278,10	1.477.369,02
Impegni di competenza	1.556.737,15	1.303.327,53	1.405.554,13
Saldo (+avanzo/-disavanzo) di competenza	-208.039,62	-47.049,43	71.814,89

Il disavanzo della gestione di competenza è stato coperto per euro 167.500,00= mediante l'applicazione dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2016, e tenendo conto dell'imputazione del fondo pluriennale vincolato, come segue:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2017
Riscossioni	(+)	1.085.813,88
Pagamenti	(-)	990.871,02
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	<i>94.942,86</i>
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	83.623,73
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	219.015,00
avanzo precedente esercizio applicato	(+)	167.500,00
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	<i>32.108,73</i>
Residui attivi	(+)	391.555,14
Residui passivi	(-)	414.683,11
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	<i>-23.127,97</i>
Saldo +avanzo/-disavanzo di competenza		103.923,62

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		440.003,03	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		31.712,72
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		1.046.939,40
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		884.181,47
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		47.439,40
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)		41.729,81
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			105.301,44
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		27.500,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		18.600,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		50.876,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M		100.525,44
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		140.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		51.911,01
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		242.307,12
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		18.600,00
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	(-)		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		50.876,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		291.520,35
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		171.575,60
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			3.398,18
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			103.923,62

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		100.525,44
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	27.500,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		73.025,44

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.

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

FPV in entrata	31/12/17	FPV in spesa	31/12/17
FPV di parte corrente	31.712,72	FPV di parte corrente	47.439,40
FPV di parte capitale	51.911,01	FPV di parte capitale	171.575,60
Totale FPV in entrata	83.623,73	Totale FPV in spesa	219.015,00

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

	Entrate accertate	Spese impegnate
Per funzioni delegate dalla Provincia	99.543,00	93.359,30
Per fondi Comunitari ed Internazionali	-	-
Per oneri di urbanizzazione	80.608,85	78.180,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	59.493,53	59.493,53
Per mutui	-	-
Altri fondi vincolati:	-	-

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

	Entrate una tantum	Spese una tantum
Entrate da titoli abitativi edilizi		
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanatoria		
Recupero evasione tributaria		
Entrate per eventi calamitosi		
Canoni concessori pluriennali		
Sanzioni per violazioni al codice della strada		
Altre da specificare *	54.778,31	
Consultazioni elettorali o referendarie locali		
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
Oneri straordinari della gestione corrente		
Spese per eventi calamitosi		
Sentenze esecutive ed atti equiparati		
Altre da specificare *		54.778,31
TOTALE	54.778,31	54.778,31
Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti		-

* NOTE PER LE SPESE UNA TANTUM 2017	
Tipologie	Importi impegnato
SPESE PER CONCORSI POSTI DI RUOLO	1.000,00
CONVENZIONE GESTIONE ASSOCIATA SERVIZIO SEGRETERIA ORGANIZZAZIONE E PERSONALE	6.350,00
SPESE GESTIONE ASSOCIATA TRIBUTI	9.850,00
T.F.R. - QUOTA A CARICO DEL COMUNE - DA CORRISPONDERE A OPERAIO COMUNALE	26.662,70
ARRETRATI AUMENTI CONTRATTUALI	3.864,61
AVVIAMENTO E FORMAZIONE DEL PERSONALE UTILIZZO NUOVI PROGRAMMI INFORMATICI	2.379,00
CONTRIBUTO STRAORDINARIO AL GRUPPO ANA PER PUBBLICARE LIBRO	1.500,00
VERIFICA TECNICA FUNZIONAMENTO CENTRALINA IDROELETTRICA	3.172,00
TOTALE	54.778,31

* NOTE PER LE ENTRATE UNA TANTUM 2017	
Tipologie	Importi accertato
CONTRIBUTO PER FINANZIAMENTO ONERI STRAORDINARI ART 6 LP 36/93	7.441,20
ICI-IMU DA ATTIVITA' DI LIQUIDAZIONE	17.937,11
CONTRIBUTO PER ACQUISTO DEFIBRILLATORI	1.900,00
TOTALE	27.278,31
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	27.500,00
TOTALE	54.778,31

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un **avanzo** di Euro 704.910,18, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017			440.003,03
RISCOSSIONI	286.332,56	1.085.813,88	1.372.146,44
PAGAMENTI	230.441,32	990.871,02	1.221.312,34
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			590.837,13
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			590.837,13
RESIDUI ATTIVI	517.062,33	391.555,14	908.617,47
RESIDUI PASSIVI	160.846,31	414.683,11	575.529,42
<i>Differenza</i>			333.088,05
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			47.439,40
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			171.575,60
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2017 (A)			704.910,18
Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo	PARTE ACCANTONATA:		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017		107.962,64
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2017 (solo per regioni)		0,00
	Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		0,00
	Fondo perdite società partecipate		0,00
	Fondo contenzioso		10.000,00
	Altri accantonamenti		0,00
	Totale parte accantonata (B)		117.962,64
	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 (da specificare)		0,00
	Totale parte vincolata (C)		0,00
	PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI:		
	Quota accantonata esercizi precedenti		37.331,05
	Quota derivante da gestione 2017:		9.734,07
	- maggiori accertamenti 2017	9.734,07	
	-	0,00	
	Totale parte destinata agli investimenti (D)		47.065,12
	PARTE DISPONIBILE (E)		
			539.882,42
	Totale avanzo/disavanzo		704.910,18

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	612.997,81	740.650,77	704.910,18
di cui:			
Fondi accantonati	-	98.192,81	117.962,64
Fondi vincolati	-	-	-
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	166.731,48	177.331,05	47.065,12
Fondi di ammortamento	-	-	-
Fondi non vincolati (+/-)	446.266,33	465.126,91	539.882,42
TOTALE	612.997,81	740.650,77	704.910,18

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	
Risultato di amministrazione	704.910,18
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017 ⁽⁴⁾	107.962,64
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	-
Fondo perdite società partecipate	-
Fondo contenzioso	10.000,00
Altri accantonamenti	-
Totale parte accantonata (B)	117.962,64
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	-
Vincoli derivanti da trasferimenti	-
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
Altri vincoli	-
Totale parte vincolata (C)	-
Parte destinata agli investimenti	47.065,12
Totale parte destinata agli investimenti (D)	47.065,12
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	539.882,42
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

⁽³⁾ Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

⁽⁴⁾ Importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2016 è stato così **applicato** nel corso dell'esercizio 2017:

APPLICAZIONE DELL'AVANZO NEL 2017	AVANZO VINCOLATO	AVANZO PER SPESE IN C/CAPITALE	AVANZO PER FONDO DI AMM.TO	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	AVANZO NON VINCOLATO	TOTALE
Spesa corrente	-				-	-
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					27.500,00	27.500,00
Debiti fuori bilancio					-	-
Estinzione anticipata di prestiti					-	-
Spesa in c/capitale		-			140.000,00	140.000,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			-		-	-
Altro					-	-
Totale Avanzo Utilizzato	-	-	-	-	167.500,00	167.500,00

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con deliberazione della Giunta Comunale n. 38 del 8/3/2018 ha comportato le seguenti variazioni:

GESTIONE DEI RESIDUI					
	INIZIALI	RISCOSSI	DA RIPORTARE	ACCERTAMENTI	VARIAZIONI
RESIDUI ATTIVI	802.817,37	286.332,56	517.062,33	803.394,89	- 577,52
	INIZIALI	PAGAMENTI	DA RIPORTARE	IMPEGNI	VARIAZIONI
RESIDUI PASSIVI	418.545,90	230.441,32	160.846,31	391.287,63	27.258,27

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione di competenza			2017
Saldo gestione di competenza	+		103.923,62
SALDO GESTIONE COMPETENZA			103.923,62

Gestione dei residui			
Maggiori residui attivi riaccertati	+		5.260,33
Minori residui attivi riaccertati	-		4.682,81
Minori residui passivi riaccertati	+		27.258,27
SALDO GESTIONE RESIDUI			27.835,79

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA			103.923,62
SALDO GESTIONE RESIDUI			27.835,79
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI :			573.150,77
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI UTILIZZATO		167.500,00	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON UTILIZZATO		0,00	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		573.150,77	
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017			704.910,18

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
FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	-
FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	-	27.206,20
FPV 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 (*)	-	15.730,00
FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-
FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	4.503,20
FPV da riaccertamento straordinario	-	-
TOTALE FPV PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	-	47.439,40
(*) 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.		
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2016	2017
FPV alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in /competenza	-	152.948,07
FPV alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	-	-
FPV da riaccertamento straordinario	-	18.627,53
TOTALE FPV PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	-	171.575,60

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 di aver applicato la modalità di calcolo della **media semplice**, che il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2017 si riferisce a svalutazioni operate su entrate accertate e non incassate, e che si è ritenuto comunque di accantonare l'intera somma del residuo attivo per le seguenti tipologie di entrata:

F.C.D.E	ACCANTONAMENTO MINIMO	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO
PROVENTI DELLE MENSE	3.235,70	8.235,42
FITTI ATTIVI DI FABBRICATI	11.868,89	15.124,24
PROVENTI DEL TAGLIO BOSCHI	5.942,31	54.394,56
PROVENTI SERVIZIO IDRICO	21.371,62	30.208,42
TOTALE	42.418,52	107.962,64

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 107.962,64.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 10.000, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 emerge che:

- contenzioso per costituzione in giudizio del Comune in qualità di resistente avverso il ricorso per accertamento tecnico preventivo ex art 696 cpc dd.10/03/2014 da parte della società impresa Zambiasi Costruzioni srl in liquidazione in concordato preventivo: in caso di soccombenza del comune la spesa, stimata in 74.992,80 + Iva, è coperta in quanto rientrante nell'ambito dei lavori di realizzazione delle nuove reti fognarie bianche e nere delle località Faturon e Rinaldi e delle nuove reti delle acque bianche in loc. Margon nel Comune di Novaledo, mentre si è ravvista l'opportunità di accantonare dei fondi nel caso in cui il comune sia condannato a risarcire alla controparte spese legali e interessi;
- contenzioso relativo all'esecuzione di un contratto di cottimo fiduciario: trattasi di incarico legale per il quale non si ravvisa rischio di soccombenza, essendo stato affidato per la redazione di eventuale denunce e/o diffide stragiudiziali, per il quale non si ritiene necessario accantonare fondi per spese legali.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stato operato alcun accantonamento quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni e società partecipate.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

La Legge di stabilità provinciale 2016 (L.P. 30.12.2015 n. 21) stabilisce che a decorrere dall'esercizio 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 e introduce dal 2016 un meccanismo di equilibrio finanziario basato sul conseguimento di un **saldo non negativo, in termini di competenza, fra entrate finali** (entrate correnti, entrate in c/capitale ed entrate da riduzione di attività finanziarie) e **spese finali** (spese correnti, spese in c/capitale e spese per incremento di attività finanziarie). Per gli anni 2017-2019, nelle entrate e nelle spese finali in termini di competenza, è considerato il fondo pluriennale vincolato, di entrata e di spesa, al netto della quota riveniente dal ricorso all'indebitamento. A decorrere dal 2020, fra le entrate e le spese finali è incluso il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa, finanziato dalle entrate finali.

Per l'esercizio finanziario 2017, l'Ente ha rispettato l'obiettivo di pareggio di bilancio. La certificazione delle risultanze del saldo di finanza pubblica 2017 del **15 marzo 2018** è stata trasmessa alla Provincia autonoma di Trento, come da delibera G.P. n.547 del 7/4/2017.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Il quadro generale riassuntivo 2017 delle entrate e delle spese è il seguente:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2017

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		440.003,03			
Utilizzo avanzo di amministrazione	167.500,00		Disavanzo di amministrazione	-	
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	-				
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (1)	31.712,72				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (1)	51.911,01				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	469.114,70	471.658,73	Titolo 1 - Spese correnti	884.181,47	837.200,38
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	380.567,58	279.250,57	Fondo pluriennale vincolato in parte corrente (2)	47.439,40	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	197.257,12	234.299,73	Titolo 2 - Spese in conto capitale	291.520,35	165.440,34
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	242.307,12	195.541,11	Fondo pluriennale vincolato in conto capitale (2)	171.575,60	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	-	-
			Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie (2)	-	-
Totale entrate finali	1.289.246,52	1.180.750,14	Totale spese finali	1.394.716,82	1.002.640,72
Titolo 6 - Accensione di prestiti	-	-	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	41.729,81	41.729,81
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	di cui Utilizzo Fondo anticipazioni liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	-	-
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	188.122,50	191.396,30	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-
			Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	188.122,50	176.941,81
Totale entrate dell'esercizio	1.477.369,02	1.372.146,44	Totale spese dell'esercizio	1.624.569,13	1.221.312,34
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	1.728.492,75	1.812.149,47	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	1.624.569,13	1.221.312,34
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	-	-	AVANZO DI COMPETENZA / FONDO DI CASSA	103.923,62	590.837,13
TOTALE A PAREGGIO	1.728.492,75	1.812.149,47	TOTALE A PAREGGIO	1.728.492,75	1.812.149,47

(1) Importo iscritto in entrata del conto di bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

(2) Importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto di bilancio.

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'

TITOLO I -Entrate Tributarie

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:

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici/imu/Imis	39.200,00	41.776,31	41.776,31
Recupero evasione altri tributi			
Recupero evasione T.I.A/TARSU			
Recupero evasione altre entrate non tributarie			
Totale	39.200,00	41.776,31	41.776,31

In merito si osserva che il servizio raccolta e smaltimento RSU è gestito dalla Comunità di valle Valsugana e Tesino che si occupa anche della riscossione della relativa tassa.

TITOLO III -Entrate Extratributarie

Contributi per permessi di costruire

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

Anno	2015	2016	2017
Accertamento	43.989,20	14.000,00	80.608,85
Riscossione (competenza)	43.989,20	19.096,33	80.608,85
Riscossione (c/residui)	-	-	-

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

**CONTRIBUTI PER PERMESSI DI COSTRUIRE E
RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE**

ANNO	IMPORTO	% PER SPESA CORRENTE
2014		0%
2015		0%
2016		0%
2017		0%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Anno	2015	2015	2017
Accertamento	-	-	-
Riscossione (competenza)	-	-	-
% riscossione	-	-	-
FCDE	-	-	-

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

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono **aumentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2016 come segue:

Anno	2015	2016	2017
Accertamento	39.173,29	95.364,80	175.874,14
Riscossione (competenza)	27.926,38	57.225,77	137.548,11
Riscossione (c/residui)	13.830,04	15.604,88	83.677,62

Fra le entrate di questa tipologia sono comprese le concessioni cimiteriali per euro 57.566,00.

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

L'ente non gestisce servizi a domanda individuale.

L'ente ha affidato la [gestione del servizio idrico integrato](#) a STET spa.

TITOLO I - Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2016	rendiconto 2017	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	295.792,39	321.136,51	25.344,12
102	imposte e tasse a carico ente	60.802,39	34.292,13	- 26.510,26
103	acquisto beni e servizi	473.049,26	368.670,16	- 104.379,10
104	trasferimenti correnti	27.014,31	99.806,62	72.792,31
105	trasferimenti di tributi	-	-	-
106	fondi perequativi	-	-	-
107	interessi passivi	3.457,56	1.515,46	- 1.942,10
108	altre spese per redditi di capitale	-	-	-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	-	-	-
110	altre spese correnti	-	58.760,59	58.760,59
TOTALE		860.115,91	884.181,47	24.065,56

Spese per il personale

L'incidenza della spese di personale complessivo sulla spesa corrente dell'Ente locale è pari a:

	2014	2015	2016	2017
Spesa del personale	348.061,67	394.318,96	295.792,39	321.136,51
Spesa Corrente	940.837,69	974.241,79	860.115,91	884.181,47
Incidenza %	36,99%	40,47%	34,39%	36,32%

Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Tipologia	Numero incarichi	Importo	Sp. Personale 2012	%
INCARICHI E CONSULENZE	4	12.504,00	321.292,13	3,9%

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sono disciplinate dall'art 31bis del Regolamento di contabilità dell'ente approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n.15 del 22.06.2011.

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2017 ammontano ad **euro 776,00** come da prospetto allegato al rendiconto.

OGGETTO DELLA SPESA	OCCASIONE IN CUI LA SPESA E' STATA SOSTENUTA	IMPORTO DELLA SPESA
Accompagnamento banda civica di Borgo in occasione inaugurazione piazzetta Kaiserjeger	Cerimonie ufficiali	400,00
Acquisto omaggio per dipendente cessato dal servizio	Pensionamento dipendente	80,00
Acquisto coppe	Manifestazioni sportive	296,00
TOTALE		776,00

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad **euro 1.515,46**.

L'ente **non** ha in essere operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni rilasciate dall'Ente

Elenco delle garanzie principali o sussidiarie presentate dall'ente a favore di enti ed altri soggetti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione, ai sensi art.11 comma 6, lettera l) del D.Lgs 118/2011: **l'ente non ha prestato garanzie**.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è:

	2017
interessi passivi	1.515,46
entrate correnti	1.046.939,40
% incidenza	0,14%

Spese in conto capitale

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

Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
1.186.646,69	1.550.442,18	291.520,35	- 1.258.921,83	-81,2%

Il divario fra previsioni e impegni è ascrivibile al fatto che in applicazione del principio della competenza finanziaria potenziata gran parte delle spese sono reimputate all'esercizio in cui le stesse saranno esigibili.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

	2015	2016	2017
Interessi passivi anno in corso (A)	+ 6.793,59	3.457,56	1.515,46
50% contributi in c/annualità anno in corso (B)	- 27.040,50	27.040,50	-
Interessi passivi al netto del 50% dei contributi (C=A-B)	= - 20.246,91	- 23.582,94	1.515,46
Entrate correnti penultimo esercizio precedente (D)	+ 1.049.379,17	1.020.025,51	1.034.552,77
Contribuiti in c/annualità penultimo esercizio precedente (E)	- 58.824,15	54.081,00	54.081,00
Entrate una tantum penultimo esercizio precedente (F)	- 48.548,43	-	-
Entrate correnti nette del penultimo esercizio precedente (G=D-E-F)	= 942.006,59	965.944,51	980.471,77
Livello indebitamento (H=C/G)	= -2,1%	-2,4%	0,2%

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

Anno	2015	2016	2017
Residuo debito	193.536	81.520	41.733
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	55.909	39.788	41.730
Estinzioni anticipate	56.107	-	-
Altre variazioni +/-			
Totale fine anno	81.520	41.733	3
N.abitanti al 31/12	1.076	1.090	1.090
Debito medio per abitante	76	38	0

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

Anno	2015	2016	2017
Oneri finanziari	6.794,00	3.458,00	1.515,46
Quota capitale *	112.016,00	39.788,00	41.729,81
Totale	118.810,00	43.246,00	43.245,27

* compreso estinzioni anticipate 2015 per euro 56.107,00

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente **non** ha ottenuto nel 2017 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti.

Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

L'ente **non** ha in corso al 31/12/2017 contratti 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 11,14,21 e 22 del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. e degli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL approvato con D.Lgs. n. 267 dd. 18.8.2000.

L'ente ha provveduto al **riaccertamento ordinario** dei residui attivi e passivi al

31/12/2017 come previsto dall'art. 228 del TUEL con [deliberazione della Giunta Comunale n.26 del 18/04/2018](#), munito del parere dell'organo di revisione, dando adeguata motivazione.

Con tale atto si è provveduto all' eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2017 e precedenti per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti euro 4.682,81;

residui passivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti euro 27.258,27.

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

Analisi "anzianità" dei Residui:								
Residui	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
Attivi Titolo I	-	-	2.078,60			325,00	325,00	2.728,60
Attivi Titolo II	-	-	-	-	-	54.237,61	248.438,42	302.676,03
Attivi Titolo III	7.931,87	602,83	17.059,02	17.824,52	14.413,81	22.364,02	46.635,01	126.831,08
Attivi Titolo IV	158.651,74	8.498,06	92.100,85	60.530,12	44.725,48	73.022,47	18.600,00	456.128,72
Attivi Titolo V	-	-	-	-	-	-	-	-
Attivi Titolo IX	2.386,49	-	403,31	5.049,98	2.710,87	5.168,15	4.534,24	20.253,04
TOTALE ATTIVI	168.970,10	9.100,89	111.641,78	83.404,62	61.850,16	155.117,25	318.532,67	908.617,47
Passivi Titolo I	-	-	2.109,05	24.063,99	18.959,16	65.336,94	230.087,80	340.556,94
Passivi Titolo II	-	-	-	2.000,00	-	793,00	158.328,37	161.121,37
Passivi Titolo III	-	-	-	-	-	-	-	-
Passivi Titolo VII	7.699,38	-	1.239,10	15.081,56	1.565,32	21.998,81	26.266,94	73.851,11
TOTALE PASSIVI	7.699,38	-	3.348,15	41.145,55	20.524,48	88.128,75	414.683,11	575.529,42

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

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

Alla chiusura dell'esercizio finanziario 2017 **non esistono** debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare, come desunto dalla relazione sulle azioni legali che potrebbero vedere l'ente soccombente, riportata nella relazione sulla gestione.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'elenco degli organismi partecipati, con risultato d'esercizio dell'ultimo bilancio disponibile è il seguente:

ELENCO CONSORZI E SOCIETA' DI CAPITALI

N.	PARTITA IVA	RAZIONE SOCIALE	TIPO ORGANIZZAZIONE	% PARTECIPAZIONE	FINALITA'	RISULTATO D'ESERCIZIO ULTIMO BILANCIO DISPONIBILE (2016)	RISULTATO D'ESERCIZIO 2015	SITO WEB
1	02043090220	AZIENDA PER IL TURISMO VALSUGANA SOC. COOP.	SOCIETA'	0,0024%	VALORIZZAZIONE DELL'IMMAGINE TURISTICA	3.231,00	4.882,00	http://www.visitvalsugana.it
2	01533550222	CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI	SOCIETA'	0,4200%	PRODUZIONE DI SERVIZI AI SOCI-SUPPORTO ORGANIZZATIVO AL CONSIGLIO DELLE AUTONOMIE LOCALI	380.756,00	178.915,00	http://www.comunitrentini.it
3	00990320228	INFORMATICA TARENTINA SPA	SOCIETA'	0,0080%	FORNITURA DI SERVIZI DI CONSULENZA, PROGETTAZIONE, SVILUPPO E GESTIONE SISTEMI INFORMATIVI E RETI TELEMATICHE (TELPAT) PER LA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE	216.007,00	122.860,00	https://www.infotn.it
4	02002380224	TARENTINO RISCOSSIONI SPA	SOCIETA'	0,0090%	ACCERTAMENTO, LIQUIDAZIONE E RISCOSSIONE DELLE ENTRATE DELLA PAT E DEGLI ALTRI ENTI PUBBLICI INDICATI NELL'ART 34 DELLA LP 16.06.2006 N.3	315.900,00	275.094,00	http://www.trentinoriscossioni spa.it
5	01812230223	S.T.E.T. SPA	SOCIETA'	0,0100%	EROGAZIONE E SERVIZI PUBBLICI A RETE	3.113.651,00	2.532.418,00	http://www.stetspa.it

Nessuna società partecipata ha conseguito perdita di esercizio 2016.

Nessuna società partecipata nell'ultimo bilancio approvato presenta perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile.

Nessun organismo partecipato ha richiesto interventi sul patrimonio netto o sul fondo di dotazione a valere sul bilancio 2017 del Comune;

Nessun ente ha erogato dividendi nel 2017.

Informazioni su eventuali organismi partecipati direttamente o indirettamente dall'ente in liquidazione o in procedura concorsuale nell'esercizio 2017: nessun organismo.

Informazioni su eventuali organismi partecipati, trasformati in aziende speciali nell'esercizio 2017: nessun organismo.

Informazioni su eventuali organismi partecipati direttamente dall'Ente, cessati nell'esercizio 2017: nessun organismo.

Informazioni su eventuali cessioni di quote/azioni di OO.PP., effettuate, direttamente dall'Ente nel corso dell'esercizio 2017: nessuna delibera di cessione.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso del 2016 l'ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi: con

deliberazione n.40 del 17/11/2015 la Giunta Comunale ha deliberato l'affidamento a STET spa della gestione del servizio idrico integrato comunale, previa acquisizione di azioni, per la durata di cinque anni decorrenti dal 1/1/2016. Con Delibera del Consiglio Comunale n. 40 del 17 novembre 2015 è stata deliberata l'acquisizione di n.3.000 azioni al prezzo di euro 1,77 /cadauna e complessivi euro 5.310,00 della STET spa. La citata esternalizzazione è confermata anche per il 2017.

L'ente **non** ha adottato i provvedimenti di trasferimento delle risorse umane, finanziarie e strumentali in misura adeguata alle funzioni esternalizzate.

Revisione straordinaria delle partecipazioni

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

L'Ente ha provveduto entro il 30 settembre 2017, con delibera del consiglio comunale n.20 del 28.09.2017, alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

L'esito di tale ricognizione:

- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti con protocollo n.4852 in data 20.10.2017;
- è stato inviato tramite il portale on line "Patrimonio della P.A." al Ministero Economia e Finanze Dipartimento del Tesoro;

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

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.

Le risultanze di tale verifica **coincidono** e sono riportate nella tabella allegata:

CREDITI/DEBITI ORGANISMI PARTECIPATI

ORGANISMO PARTECIPATO	DEBITI DELL'ENTE COMUNICATO DALLA SOCIETA'	DEBITO DELL'ENTE CONSERVATO NEI RESIDUI PASSIVI DEL CONTO DEL BILANCIO	CREDITO DELL'ENTE COMUNICATO DALLA SOCIETA'	CREDITO DELL'ENTE CONSERVATO NEI RESIDUI ATTIVI DEL CONTO DEL BILANCIO
STET SPA	-	-	-	-
AZIENDA PER IL TURISMO VALSUGANA SOC. COOPERATIVA	-	-	-	-
TRENTINO RISCOSSIONI SPA	-	-	-	-
INFORMATICA TRENTINA SPA	-	-	-	-
CONSORIO DEI COMUNI TRENTINI SC	2.030,56	2.030,56	-	-
TOTALE	2.030,56	2.030,56	-	-

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'ente sta adottando misure organizzative - nello specifico semplificazioni e tempi nella procedura di liquidazione della spesa - per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è **riportato** nella relazione sulla gestione.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto-legge 24/04/2014 n. 66 . PCC.

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013 rilevando che l'adempimento non è stato regolare e puntuale.

L'organo di revisione rammenta la necessità di una corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013 Tempestività delle comunicazioni sul sistema PCC, delle comunicazioni dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento) ai sensi dell'art. 27 Decreto legge 24/04/2014 n. 66 (Monitoraggio dei debiti delle pubbliche amministrazioni) e della pubblicazione sul sito istituzionale dell'Indicatore di Tempestività dei Pagamenti (DPCM 22 settembre 2014) e ne raccomanda e sollecita puntuale osservanza.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

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

	Codice	Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie (1)	
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 utilizzata per le spese di investimento).	50010	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
2) Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n.23 del 2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 della legge 24 dicembre 2012 n.228 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.	50020	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
3) Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, ad esclusione eventuali residui da risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n.23 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 della legge 24 dicembre 2012 n.228, rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III ad esclusione degli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà.	50030	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
4) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente.	50040	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
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 tuoei.	50050	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
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 è 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.	50060	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
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 204 del tuoei con le modifiche di cui all'art.8, comma 1 della legge 12 novembre 2011, n.183, a decorrere dall'1 gennaio 2012.	50070	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
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.	50080	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
9) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti.	50090	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
10) Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art.193 del tuoei con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente, fermo restando quanto previsto dall'art.1, commi 443 e 444 della legge 24 dicembre 2012 n. 228 a decorrere dal 1 gennaio 2013, ove sussistano i presupposti di legge per finanziare il riequilibrio in più esercizi finanziari, viene considerato al numeratore del parametro l'intero importo finanziato con misure di alienazione dei beni patrimoniali, oltre che di avanzo di amministrazione, anche se destinato a finanziare lo squilibrio nei successivi esercizi finanziari(2).	50100	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

- **Tesoriere:** rendiconto del tesoriere esercizio 2017.
- **Economo :** conto annuale della gestione dell'economo esercizio 2017.
- **Consegnatario di azioni:** conto della gestione dell'agente contabile consegnatario di azioni 2017.

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** illustrati i dati della gestione dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché gli eventuali fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In base a quanto già esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, si rileva/considera/propone inoltre:

- a) **non** si segnalano gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate;
- b) l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2017 come previsto, **dando** adeguata motivazione;
- c) si **attesta** l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- d) si **attesta** il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- e) si **attesta** la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- f) *come già riportato sulla relazione anno precedente, si **raccomanda** il rispetto dei termini prescritti per l'approvazione nei termini del rendiconto e per l'espletamento degli adempimenti post consiliari:*

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.

4 maggio 2018

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT.SSA LUCIA AVI



LUCIA AVI
DOTTOR
COMMERCIALISTA
Sez. A
N° 215
ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI TRENTO E ROVERETO