

COMUNE DI BRENTONICO

Provincia di Trento

Relazione dell'organo di revisione

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

L'organo di revisione

DOTT.SSA LA VIA MANUELA

Nome	MANUELA	Cognome	LA VIA
Indirizzo	Via S. Caterina, 74/D	38062 - ARCO (TN)	
Telefono	0464/510475		Fax 0461/1810130
Posta elettronica: manuela.lavia@studio-lavia.it			

Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

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

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONCLUSIONI



- ♦ La sottoscritta **Manuela La Via** Revisore nominata con delibera dell'Organo consiliare n. 58 del 01.10.2014 e riconfermata con delibera consiliare n. 51 del 05.09.2017;
- ♦ ricevuta in data 9 aprile 2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio **2017**, approvati con delibera della giunta comunale n. **54** del **05.04.2018**, completi di:
 - a) conto del bilancio;
 e corredati dai seguenti allegati:
 - relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili (Sig.ri Dossi Simonetta, Zeni Alessandra, Mazzurana Marta, Passerini Federica, Cazzanelli Nicoletta)
 - conto dell'economo (Dossi Simonetta)
 - conto degli agenti della riscossione (Agenzia delle Entrate e Trentinoriscossioni);
 - conto del consegnatario di azioni (Dolomiti Energia)
 - tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
 - prospetti delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE del mese di dicembre contenenti i valori cumulati dell'anno 2017 e la relativa situazione delle disponibilità liquide
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2017;
- ♦ visti i pareri favorevoli tecnico-amministrativo e contabile allo schema del rendiconto formulati dal responsabile dell'area ragioneria dell'Ente dott. Luca Mozzi d.d. 05.04.2018;
- ♦ viste le disposizioni del Testo Unico delle Leggi Regionali sull'ordinamento contabile e finanziario nei comuni della Regione Autonoma Trentino Alto Adige approvato con D.P.G.R. 28.05.1999 n.4/L modificato dal DPR. 1 febbraio 2005 n.4/L, di seguito denominato T.U.L.R.O.C coordinato con le disposizioni introdotte dalla legge regionale 5 febbraio 2013 n.1
- ♦ viste le disposizioni del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. approvato con D.P.G.R. 27.10.1999 n.8/L, di seguito denominato regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C;
- ♦ visto il Decreto del Presidente della Giunta Regionale 24.01.2000, n.1/L modificato con D.P.G.R. n.17/L del 6/12/2001;
- ♦ visto l'articolo 43, comma 1 lettera d) del T.U.L.R.O.C ;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 13 febbraio 2001 successivamente modificato con delibera 70 del 2 ottobre 2001;
- ♦ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

- ♦ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 43 del T.U.L.R.O.C avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1/2016 al n. 4/2016;
- ♦ 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**.



Verifiche preliminari

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

- l'assenza di gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali;
- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- **l'assenza** di spese che, pur avendo la natura di debiti fuori bilancio, sono state imputate agli stanziamenti correnti senza aver operato il riconoscimento, da parte del Consiglio, previsto dall'articolo 21 del T.U.R.L.O.C. e dall'articolo 17 della LR 23 ottobre 1998 n. 10;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui;
- che l'ente **non ha adottato** provvedimenti di riequilibrio, in quanto i dati della gestione **non facevano** prevedere un disavanzo di amministrazione o di gestione per squilibrio della gestione di competenza o di quella dei residui;
- che l'ente **non ha adottato** le opportune misure organizzative in vista dell'applicazione della direttiva 2011/7/UE in materia di tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni e che **non sono state** riscontrate criticità al riguardo;
- che l'ente **non ha** utilizzato lo strumento del leasing immobiliare;
- che per la realizzazione di opere pubbliche l'ente nel corso del 2017 **non ha** utilizzato lo strumento del leasing immobiliare in costruendo;
- che l'ente **non ha** utilizzato lo strumento del lease-back
- che l'ente **non ha** in essere operazioni di project financing;
- che l'ente **non ha** fatto ricorso al contratto di disponibilità disciplinato dall'art. 160 – ter del D.Lgs n. 163/2006;
- che l'ente partecipa al Consorzio dei Comuni Trentini;
- che l'ente **non ha** predisposto accantonamenti per il finanziamento di passività potenziali;
- che l'ente **non ha** adottato forme di consolidamento dei conti con le proprie aziende, società o altri organismi partecipati;
- che l'ente **ha** rispettato i vincoli normativi relativi ai compensi ed al numero degli amministratori delle società partecipate direttamente o indirettamente dall'Ente;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 4614 reversali e n. 4051 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente

estinti;

- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e del Regolamento di esecuzione della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 "Norme in materia di governo dell'autonomia del Trentino" concernente la disciplina per il ricorso all'indebitamento da parte dei comuni e delle comunità, dei loro enti ed organismi strumentali, approvato con D.P.P. 21 giugno 2007 n. 14-94/Leg., rispettando i limiti di cui al comma 3 dell'articolo 25 della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 e s.m.;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 28 del T.U.L.R.O.C. e 27 e 29 del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca CASSA CENTRALE DELLE CASSE RURALI TRENTINE BCCE, reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:



Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2017			1.183.667,59
Riscossioni	2.587.718,10	3.989.638,32	6.577.356,42
Pagamenti	2.405.611,19	4.701.370,23	7.106.981,42
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			654.042,59
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			654.042,59

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

Fondi ordinari	654.042,59
Fondi vincolati da mutui	
Altri fondi vincolati	
Totale	654.042,59

L'Ente, alla fine dell'esercizio finanziario, presenta i seguenti valori fuori dal conto di Tesoreria costituiti da (specificare natura e importo esempio: investimenti finanziari – depositi cauzionali – cassa economale):

▪ Polizza titoli 1823	Euro 5.986,00
▪ TRENTINO RISCOSSIONI	€ 375,00
▪ INFORMATICA TRENTINA	€ 1.161,00
▪ DOLOMITI ENERGIA	€ 4.450,00

Il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 1 – comma 2 – lettera a) del Regolamento di esecuzione della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 "Norme in materia di governo dell'autonomia del Trentino" concernente la disciplina per il ricorso all'indebitamento da parte dei comuni e delle comunità, dei loro enti ed organismi strumentali, approvato con D.P.P. 21 giugno 2007 n. 14-94/Leg., ed è stato determinato da esigenze di cassa correlate alla contrazione del budget provinciale.

L'entità dell'anticipazione complessivamente corrisposta nell'esercizio ammonta ad Euro 635.213,90

L'entità dell'anticipazione complessivamente restituita nell'esercizio ammonta ad Euro 635.213,90

L'entità dell'anticipazione non restituita al 31 dicembre 2017 ammonta ad

Il limite dell'anticipazione concedibile ammonta ad Euro 1.228.497,91



Gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti ammontano ad Euro ZERO e sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 19 del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C.; al 31.12.2013 risultano **totalmente** reintegrati;

Si da atto che l'attivazione dell'anticipazione di cassa **si è** resa necessaria a seguito delle determinazioni assunte dalla Giunta Provinciale di Trento con la deliberazione n. 1845 di data 30 agosto 2013 (solo per i comuni soggetti al Patto di stabilità).

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

	Disponibilità	Interessi attivi	Anticipazioni	Interessi passivi
Anno 2011	663.642,46	5.861,56		198,64
Anno 2012	382.244,75	2.956,56		289,99
Anno 2013		731,14	-651.611,40	446,64
Anno 2014		2,71	-240.438,96	2.358,47
Anno 2015	177.063,32	133,44		922,09
Anno 2016	1.183.677,59	34,20		92,72
Anno 2017	654.042,59			

Il Revisore, in merito alla gestione di cassa dell'Ente, osserva che solo negli anni 2013 e 2014 l'Ente aveva chiuso l'esercizio con anticipazione di cassa, e che al 31.12.2017 l'Ente presentava nuovamente un saldo attivo.

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 16.116,87 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	7.596.253,18
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	(+)	350.000,00
FPV Entrata	(+)	1.016.245,08
Impegni	(-)	7.113.996,70
FPV Spesa	(-)	1.316.224,86
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		532.276,70

così dettagliati:

Riscossioni c/competenza	(+)	3.989.638,32
Pagamenti c/competenza	(-)	4.701.370,23
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	- 711.731,91
Residui attivi gestione competenza	(+)	3.606.614,86
FPV di parte corrente di entrata	(+)	143.200,00
FPV di parte capitale di entrata	(+)	873.045,08
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	(+)	350.000,00
Residui passivi gestione competenza	(-)	2.412.626,47
FPV di parte corrente di spesa	(-)	114.800,00
FPV di parte capitale di spesa	(-)	1.201.424,86
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	1.244.008,61
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	[A] - [B]	532.276,70

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2017, è la seguente:

Equilibrio di parte corrente esercizio 2017		
Entrate Titolo I	+	3.344.379,11
Entrate Titolo II	+	458.294,71
Entrate Titolo III	+	1.043.741,29
FPV di entrata	+	143.200,00
Totale Titoli I, II, III (A)	=	4.989.615,11
Spese Titolo I (B)	-	4.197.855,04
FPV di spesa	-	114.800,00
Rimborso prestiti (C parte del Titolo III*)	-	41.515,94
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	=	635.444,13
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) / Copertura disavanzo (-) (E)	+	
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	+	
Contributo per permessi di costruire		
Canoni aggiuntivi BIM		
Altre entrate (specificare)		
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui	-	103.167,43
Proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
Altre entrate (specificare) **		
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H) ***	+	
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	=	532.276,70

II		
Entrate Titolo IV	+	1.264.391,11
FPV di entrata in conto capitale	+	873.045,08
Entrate Titolo V ****	+	
Totale Titolo IV, V (M)	=	2.137.436,19
Spese Titolo II (N)	-	1.378.078,76
Spese Titolo III (O)	-	11.100,00
FPV di spesa in conto capitale	-	1.201.424,86
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	+	103.167,43
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	+	350.000,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (M-N-O+Q-F+G-H)	=	-

* il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo di amministrazione o altre entrate;

** ad esempio proventi straordinario taglio boschi in conto ripresa anni futuri, differenza positiva tra entrate e spese una tantum;

Al risultato di gestione 2017 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale:

	Entrate una tantum (A)	Spese una tantum (B)
- entrate tributarie anni precedenti	117.699,06	
- Trasferimenti straordinari	7.054,31	
- Contributi da amministrazioni	62.360,78	
- sanzioni	7.954,45	
- Altre	6.091,56	
- Tfr		41.437,67
- trasferimenti ad enti reti riserve		9.120,00
- Compenso a Trentino e Riscossioni		2.142,10
- IRAP reti riserve		2.358,77
- Trasferimenti		10.600,00
- acquisto beni e prestazioni servizi reti riserve		24.578,75
- Incarico redazione PRG		4.249,98
- Studio sugli usi civici		2.000,00
- coordinamento Reti delle Riserve		35.907,89
- iniziative correlate al centenario prima guerra		6.758,10
Totale	201.160,16	139.153,26
Differenza (A-B)		62.006,90

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

	Entrate accertate	Spese impegnate
Per funzioni delegate dalla Provincia	48.043,77	80.498,44
Per fondi Comunitari ed Internazionali		
Per oneri di urbanizzazione	59.438,53	59.438,53
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	375.026,26	617.379,80
Per mutui		
Altri fondi vincolati - specificare -		

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi quattro esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Anno	2013	2014	2015	2016	2017
Accertamento	54.941,74	41.800,38	63.778,11	8.513,61	59.438,53
Riscossione (competenza)	54.971,74	41.800,38	63.778,11	8.513,61	59.438,53
Riscossione (c/residui)					

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

anno **2012** zero... %

anno **2013** 0,315 %

anno **2014** 0,873 %

anno **2015** zero %

anno **2016** zero %

anno **2017** zero %

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

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

Si rileva che gli importi di seguito esposti sono stati accertati dalla gestione associata del servizio di Polizia municipale Mori Brentonico Val di Gresta.

Osservazioni: alla data di stesura della presente relazione sono recentemente pervenuti i dati relativi all'esercizio 2016 da parte del Comune di Mori:

Anno	2013	2014	2015	2016	2017
Accertamento	8.633,90	7.580,82	8.053,45	4.664,79	non disponibile
Riscossione (competenza)	non disponibile	non disponibile	non disponibile	non disponibile	non disponibile
Riscossione (c/residui)	non disponibile	non disponibile	non disponibile	non disponibile	non disponibile

Non è stata ancora adottata la delibera di giunta di riparto degli accertamenti 2017 degli incassi derivanti da sanzioni per codice della strada, e le previsioni 2018 in quanto è in attesa della decisione della conferenza dei sindaci inerente l'acquisto di attrezzatura a servizio del corpo in conseguenza della quale l'Ente avrà contezza dell'importo residuo da destinare a interventi sulla segnaletica stradale (art. 208 comma 5 del D.Lgs. 30.04.1992 n.285 Nuovo codice della strada).

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un **avanzo** di Euro 1.782.091,74 come risulta dai seguenti elementi:

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017			1.183.667,59
RISCOSSIONI	2.587.718,10	3.989.638,32	6.577.356,42
PAGAMENTI	2.405.611,19	4.701.370,23	7.106.981,42
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			654.042,59
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2017			
Differenza			654.042,59
RESIDUI ATTIVI	2.739.918,33	3.606.614,86	6.346.533,19
RESIDUI PASSIVI	1.489.632,71	2.412.626,47	3.902.259,18
Differenza			2.444.274,01
FPV di parte corrente spesa			114.800,00
FPV di parte capitale spesa			1.201.424,86
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2017			1.782.091,74

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo

Fondi vincolati	714.667,18
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	84.871,66
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	982.552,90
Totale avanzo/disavanzo	1.782.091,74

Nel caso di utilizzo di avanzo nell'esercizio 2017, si indichi come è stato ripartito:

	Importo		Importo
Avanzo vincolato utilizzato per la spesa corrente		Avanzo vincolato utilizzato per la spesa in conto capitale	350.000,00
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento della spesa corrente		Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte capitale	
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte corrente		Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di altre spese in c/capitale	
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di altre spese correnti non ripetitive		Avanzo vincolato utilizzato per il reinvestimento delle quote accantonate per ammortamento	
Avanzo disponibile/libero utilizzato per l'estinzione anticipata di prestiti		Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa in conto capitale	350.000,00
Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa corrente o il rimborso della quota capitale di mutui o prestiti	-		

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

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	7.596.253,18
Totale impegni di competenza	-	7.113.996,70
SALDO GESTIONE COMPETENZA		482.256,48

Gestione dei residui

Minori residui attivi riaccertati	-	127.016,52
Minori residui passivi riaccertati	+	78.028,92
SALDO GESTIONE RESIDUI		-48.987,60

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	+	482.256,48
SALDO GESTIONE RESIDUI	+	-48.987,60
FPV di entrata parte corrente	+	143.200,00
FPV di entrata parte capitale	+	873.045,08
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI UTILIZZATO	+	350.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON UTILIZZATO	+	1.298.802,64
FPV di parte corrente spesa	-	114.800,00
FPV di parte capitale spesa	-	1.201.424,86
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017		1.782.091,74

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

	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	859.138,99	602.052,44	689.360,93	1.219.704,92	1.648.802,64	1.782.091,74
di cui:						
Fondi vincolati		100.000,00			395.281,36	1.064.667,18
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	859.138,99	502.052,44	689.360,93	1.219.704,92	99.255,85	84.871,66
Fondi di ammortamento						
Fondi non vincolati (+/-)*					1.154.265,43	632.552,90
TOTALE	859.138,99	602.052,44	689.360,93	1.219.704,92	1.648.802,64	1.782.091,74

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

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

In ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo si osserva quanto segue⁽¹⁾ ⁽²⁾: non si evidenziano crediti di dubbia esigibilità o passività potenziali latenti.

In merito ad un eventuale utilizzo difforme dei fondi vincolati il Revisore osserva quanto segue³:

L'avanzo vincolato 2013 di Euro 100.000,00 è correlato all'aspettativa di incasso IMUP 2013 ed è stato correttamente utilizzato nel corso del 2014.

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

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

Gestione dei residui

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

¹ Per la composizione e l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione si richiama l'art. 17 del TULROC e 20 del Regolamento di attuazione del TULROC.;

² Si ritiene opportuno che vengano evidenziati gli eventuali crediti di dubbia esigibilità iscritti in bilancio segnalati dai responsabili dei servizi, le eventuali attività o passività potenziali latenti alla chiusura dell'esercizio: ciò al fine di costituire un eventuale vincolo all'utilizzo dell'avanzo.
E' opportuno acquisire anche una relazione dell'ufficio legale (o del responsabile del servizio) sullo stato del contenzioso e sul possibile esito delle vertenze;

³ Deve essere verificato il puntuale accantonamento dell'avanzo di amministrazione ed il suo corretto utilizzo

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2017 come previsto dall'art. 31 del T.U.L.R.O.C. **dando** adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Accertamento conto residui	Minori residui
Corrente Tit. I, II, III	3.852.702,55	1.964.086,33	1.806.580,68	1.888.616,22	-81.855,54
di cui vincolati					
C/capitale Tit. IV, V, VI, VII	1.589.720,51	618.068,72	928.038,76	971.651,79	-43.613,03
Servizi c/terzi Tit. IX	12.229,89	5.563,05	5.118,89	6.666,84	-1.547,95
Totale	5.454.652,95	2.587.718,10	2.739.738,33	2.866.934,85	-127.016,52

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Impegno conto residui	Minori residui
Corrente Tit. I	2.871.114,75	1.723.230,36	1.101.051,79	1.147.884,39	-46.832,60
di cui vincolati					
C/capitale Tit. II	938.176,51	605.007,93	304.120,30	333.168,58	-29.048,28
Invcr att. fin Tit. III					
Rimb. Prest Tit. IV					
Anticip Tit. V					
Servizi c/terzi Tit. IV	163.981,56	77.372,90	84.460,62	86.608,66	-2.148,04
Totale	3.973.272,82	2.405.611,19	1.489.632,71	1.567.661,63	-78.028,92

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

- minori residui attivi: a causa di discarichi ruoli e sovrastima di entrate.
- minori residui passivi: per venir meno delle ragioni del debito

L'importo derivante dalla eliminazione di residui passivi finanziati da indebitamento già perfezionato è confluito nell'avanzo vincolato per investimenti.

L'eliminazione di residui attivi del Titolo VI (non compensativi di residui passivi del Titolo IV) è stata motivata dalle seguenti cause: non ricorre la fattispecie

Movimentazione nell'anno 2017 dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2013:

	Titolo I	Titolo III	Titolo IV	Titolo V	Titolo VI (esclusi depositi cauzionali)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31/12/2015	59.621,79	90.798,01	830.900,59		1.691,24
Residui riscossi	3.341,45	6.671,44	170.777,03		
Residui stralciati o cancellati	2.524,23	1.133,84	262.603,78		83,24
Residui da riscuotere al 31/12/2015	53.756,11	82.992,73	397.519,78	-	1.608,00

Dettaglio gestione contabile inerente ai residui attivi antecedenti al 2013, iscritti in contabilità mediante ruoli:

Somme iscritte a ruolo al 1/01/2017, provenienti da anni ante 2013	107.764,77
di cui:	
2 Somme rimosse nell'anno 2017 per residui ante 2013	4.797,88
Sgravi richiesti nell'anno 2017 per residui ante 2013	
Somme conservate al 31/12/2017	102.966,89

Trattasi di accertamenti tributari su ICI a cui è stato applicato il fondo crediti dubbia esigibilità al 100% senza applicazione di riduzione

Analisi "anzianità" dei Residui:

Residui	Esercizi precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
Attivi Titolo I	97.522,49	46.415,56	29.814,22	66.472,12	374.477,23	1.789.048,90	2.403.750,52
di cui Tarsu							-
Attivi Titolo II					318.417,00	398.521,38	716.938,38
Attivi Titolo III	160.496,75	43.142,32	39.217,54	60.429,29	570.356,16	618.676,92	1.492.318,98
di cui Tariffa smaltimento rifiuti							-
di cui sanzioni per violazioni al codice della strada							-
Attivi Titolo IV	187.556,85	67.139,06	57.101,85		616.241,00	792.249,27	1.720.288,03
Attivi Titolo V				9.291,93			
Attivi Titolo IX	2.188,03	210,82		83,81	2.636,23	8.118,39	13.237,28
TOTALE ATTIVI	447.764,12	156.907,76	126.133,61	136.277,15	1.882.127,62	3.606.614,86	6.346.533,19
Passivi Titolo I		2.662,14	1.225,82	310.738,18	786.395,65	1.722.606,40	2.823.628,19
Passivi Titolo II	10.406,76		17.977,03	986,88	274.749,63	567.329,06	871.449,36
Passivi Titolo III						1.100,00	1.100,00
Passivi Titolo VII	75.027,21	200,75	1.480,55	311,81	7.440,30	121.591,01	206.051,63
TOTALE PASSIVI	85.433,97	2.862,89	20.683,40	312.036,87	1.068.585,58	2.412.626,47	3.902.229,18

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il Revisore ha rilevato la sussistenza della ragione del credito e la concreta esigibilità e recuperabilità dello stesso⁴. Per nessuna partita ritiene necessaria una ulteriore verifica.

L'ente ha provveduto a stralciare crediti inesigibili e di dubbia esigibilità dal conto del bilancio; non ha iscritto quelli di dubbia esigibilità in apposito registro.

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio sono conservati i seguenti residui passivi del titolo II, costituiti negli esercizi precedenti per i quali non è ancora iniziata la procedura di gara/spesa in conformità a quanto previsto dal regolamento di contabilità dell'ente: nessuno.

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2017

⁴ Rilievo Corte dei Conti per relazione conto consuntivo 2010: "Al fine di determinare il reale risultato d'esercizio, andrebbero fatti dei controlli più minuziosi soprattutto sulla gestione dei residui, andando a verificare non solo la sussistenza del titolo giuridico, ma anche la concreta recuperabilità del credito."



Entrate		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2017</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	3.277.200,00	3.344.379,11	67.179,11	2,05%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	702.059,93	458.294,71	-243.765,22	-34,72%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.115.700,00	1.043.741,29	-71.958,71	-6%
<i>Titolo IV</i>	Entrate c/capitale	2.429.082,88	1.263.391,11	-1.165.691,77	-48%
<i>Titolo V</i>	Entrate riduzione att. Finanziarie		1.000,00	1.000,00	
<i>Titolo VI</i>	Entrate da prestiti				
<i>Titolo VII</i>	Entrate anticipazioni tesoreria	6.500.000,00	635.213,90	-5.864.786,10	-90%
<i>Titolo IX</i>	Entrate da servizi per conto terzi	2.210.000,00	850.233,06	-1.359.766,94	-62%
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		350.000,00			
FPV entrata corrente		143.200,00			
FPV entrata capitale		873.045,08			
Totale		17.600.287,89	7.596.253,18	-8.637.789,63	-49%

Spese		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2017</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	5.094.849,93	4.197.855,04	-896.994,89	-18%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	3.742.337,96	1.378.078,76	-2.364.259,20	-63%
<i>Titolo III</i>	Spese incremento att. Fin	11.100,00	11.100,00		
<i>Titolo IV</i>	Rimborso di prestiti	42.000,00	41.515,94	-484,06	-1%
<i>Titolo V</i>	Anticipazione cassa	6.500.000,00	635.213,90	-5.864.786,10	-90%
<i>Titolo VII</i>	Spese per servizi per conto terzi	2.210.000,00	850.233,06	-1.359.766,94	-62%
Totale		17.600.287,89	7.113.996,70	-10.486.291,19	-60%

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese definitivamente previste e quelle accertate ed impegnate si rileva un notevole scostamento nel titolo II dovuto soprattutto ad un'opera prevista ma non realizzata poiché stralciata dal piano dei contributi provinciale.

b) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA (accertamenti competenza)		SPESA (impegni competenza)	
	2016	2016	2016	2016
Ritenute previdenziali e erariali	335.714,29	342.079,28	335.714,29	342.079,28
Altre ritenute al personale per conto di terzi	15.207,08	2.377,75	15.207,08	2.377,75
Depositi cauzionali	42.294,00	21.371,32	42.294,00	21.371,32
Servizi per conto di terzi	368.483,12	484.404,71	368.483,12	484.404,71
TOTALE	761.698,49	850.233,06	761.698,49	850.233,06

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA (riscossioni in c/ competenza)		SPESA (Pagamenti in c/ competenza)	
	2015	2016	2015	2016
Ritenute previdenziali e erariali	328.141,40	339.863,76	285.955,32	338.791,11
Altre ritenute al personale per conto di terzi	2.044,26	2.377,75	2.044,26	2.377,75
Depositi cauzionali	4.500,00	18.371,32	4.100,00	2.950,00
Servizi per conto di terzi	334.896,35	481.501,84	279.269,97	461.896,09
TOTALE	669.582,01	842.114,67	571.369,55	806.014,95

Le principali partite di entrata e correlata spesa, (importi più significativi) contenute nella voce servizi per conto di terzi con i relativi importi sono (solo anno 2017):

iva da split payment importo 430.646,14

In presenza di differenze tra accertamenti di entrata e impegni di spesa, riferiti alla gestione di competenza, giustificare e motivare dettagliatamente

nessuno

Verifica equilibri di finanza pubblica

Per l'esercizio finanziario 2017, l'Ente ha rispettato gli obiettivi di finanza pubblica definiti dall'art. 1 comma 711 della legge di stabilità 2016.

	Descrizione		PREVISIONE DI COMPETENZA	DATI GESTIONALI
A1	Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) (2)	(+)	143.200,00	143.200,00
A2	Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) (2)	(+)	873.045,08	873.045,08
A2	DETTAGLIO FPV di entrata in conto capitale: quote finanziate da debito		0	0
A3	Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente (2)	(-)	0	0
A	Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 - A3)	(+)	1.016.245,08	1.016.245,08
B	Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	3.277.200,00	3.344.379,11
C	Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	702.059,93	458.294,71
C	DETTAGLIO Titolo 2 - Trasferimenti correnti NON validi ai fini dei saldi finanza pubblica		0	0
D	Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	1.115.700,00	1.043.741,29
E	Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	2.429.082,88	1.263.391,11
F	Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0	1.000,00
G	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (3)	(+)	350.000,00	350.000,00
H1	Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	4.980.049,93	4.197.855,04
H2	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) (2)	(+)	114.800,00	114.800,00
H3	Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente (4)	(-)	175.000,00	0
H4	Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione) (5)	(-)	0	0
H5	Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (5)	(-)	0	0
H	Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	4.919.849,93	4.312.655,04
I1	Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	2.540.913,10	1.378.078,76

	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) (2)	(+)	1.201.424,86	1.201.424,86
I2	DETTAGLIO FPV in c/capitale: quote finanziate da debito		0	0
I3	Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale (4)	(-)	0	0
I4	Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (5)	(-)	0	0
I	Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	3.742.337,96	2.579.503,62
L	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(+)	11.100,00	11.100,00
M	SPAZI FINANZIARI CEDUTI (3)	(-)	0	0
N	SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		217.000,00	573.792,64
O	OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017		0	0
P	DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA (N-O) (6)		217.000,00	573.792,64

Obiettivo di finanza pubblica conseguito	SI	
--	----	--

E' stato certificato il rispetto dell'obiettivo per il 2016 entro il termine del 28 febbraio 2015, secondo quanto previsto dall'intesa sottoscritta in data 28 gennaio 2011 tra la Provincia Autonoma di Trento ed il Consiglio delle Autonomie locali	SI'	
--	-----	--

La certificazione di cui al punto precedente è stata effettuata utilizzando i dati di pre-consuntivo	SI'	
--	-----	--

CONTENIMENTO DELLA SPESA DEL PERSONALE

Attestazione da parte dei revisore del **rispetto** delle norme sul contenimento della spesa per il personale previste dall'articolo 8 della LP 27/2010 come richiamate e modificate dalle leggi finanziarie provinciali n.18/2011 e n. 25/2012 in quanto il comune ha **rispettato** il blocco delle assunzioni per tutti i comuni con limitata possibilità di deroghe generali e puntuali come previste dall'art. 8 – comma 3 – lettera a) della L.P. n.27/2010 e ss.mm ribadito dal protocollo di intesa di finanza locale per l'anno 2017 di data 11.11.2016

Analisi delle principali poste

Titolo I - Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2017, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni

definitive:

ENTRATE DI NATURA TRIBUTARIA	Entrate		Scostamento
Imposta immobiliare semplice IMIS	1.402.200,00	1.465.911,67	63.711,67
Imposta municipale propria IMUP	100,00	885,00	785,00
Imposta immobiliare sugli immobili ICI			-
Imposta immobiliare sugli immobili ICI anni precedenti	2.000,00		2.000,00
Imposta comunale pubblicità	7.800,00	7.800,00	-
Imposta municipale propria IMUP (accertamenti)	20.000,00	25.055,93	5.055,93
5 per mille IRPEF	2.000,00		
Imposte	1.434.100,00	1.499.652,60	67.552,60
Tassa occupazione aree pubbliche	9.500,00	9.500,00	-
Tassa smaltimento rifiuti	602.500,00	606.299,00	3.799,00
Tassa rifiuti (accertamenti)	96.000,00	92.643,13	
Tassa ammissione posti ruolo	1.900,00	1.830,00	
Tasse	709.900,00	710.272,13	3.799,00
Totale entrate Tributarie	2.144.000,00	2.209.924,73	71.351,60

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che lo scostamento fra previsioni, accertamenti e riscossioni è dovuto al fatto che gli accertamenti sono stati effettuati solo a fine anno.

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione ICI/IMU	2.000,00		1.316,33
Recupero evasione IMU	20.000,00	25.055,93	8.920,82
Recupero evasione T.I.A./TARSU	54.000,00	51.697,99	21.816,13
Recupero evasione altre entrate non tributarie			
Totale	76.000,00	76.753,92	32.053,28

Imposta comunale sugli immobili / Imposta municipale propria

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

	2015	2016	2017
Aliquota abitazione principale e fattispecie assimilate	0,0035	0,0035	0,0035
Aliquota altri fabbricati	0,00895	0,00895	0,00895
Aliquota aree edificabili	0,0090	0,0090	0,0090
Proventi I.C.I./I.M.U. abitazione principale e fattispecie assimilate	53.466,70		
Proventi I.C.I./I.M.U. altri fabbricati	1.188.412,97	1.226.898,46	1.321.090,67
Proventi I.C.I./I.M.U. aree edificabili	190.186,37	201.377,83	144.821,00
TOTALE ACCERTAMENTI I.C.I./I.M.U.	1.432.066,04	1.428.276,29	1.465.911,67
TOTALE RISCOSSIONI I.C.I./I.M.U. IN C/COMPETENZA	1.402.468,37	1.377.320,48	1.433.231,85
TOTALE RISCOSSIONI I.C.I. IN C/RESIDUI	24.616,48	29.597,67	42.103,60

Tassa rifiuti (TARI)

Il conto economico dell'esercizio 2017 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presenta i seguenti elementi:

Ricavi:		
- da tariffa	606.299,00	
- altri ricavi		
<i>Totale ricavi</i>		606.299,00
Costi:		
- raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti solidi urbani e assimilati (DATO PRESUNTO)	€ 568.000,00	
- spazzamento strade	13.742,00	
- altri costi		
<i>Totale costi</i>		581.742,00
Percentuale di copertura		104%

La percentuale di copertura prevista era del 100,00 %

Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

STATO DI ACCERTAMENTO TRASFERIMENTI CORRENTI 2017		Competenza	
Tipologia 1 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche		701.059,93	458.294,71
Tipologia 2 - Trasferimenti correnti da Imprese		1.000,00	
Totale		702.059,93	458.294,71

STATO DI RISCOSSIONE TRASFERIMENTI CORRENTI 2017		Competenza	
Tipologia 1 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche		458.294,71	59.773,33
Tipologia 2 - Trasferimenti correnti da Imprese		-	
Totale		458.294,71	59.773,33

Titolo III - Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2017, presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni definitive:

PRINCIPALI VOCI ENTRATE EXTRATRIBUTARIE PRINCIPALI VOCI TIPOLOGIA 1	Entrate		Scostamento	% Accertato
Servizio idrico	538.000,00	517.050,02	- 20.949,98	96,11%
Introiti da famiglie per asilo nido	115.000,00	115.958,10	958,10	100,83%
Servizio cimiteriale	10.000,00	5.600,00	- 4.400,00	56,00%
Proventi per la gestione dei fabbricati	43.200,00	42.958,54	- 241,46	99,44%
Proventi per la gestione dei terreni	58.000,00	57.983,29	- 16,71	99,97%
Totale entrate extratributarie	764.200,00	739.549,95	- 24.650,05	4,52

Servizi a domanda individuale

	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	115.958,10	419.343,60	303.385,50	28%	
Impianti sportivi			-		
Mattatoi pubblici			-		
Mense scolastiche			-		
Musei, pinacoteche, mostre			-		
Altri servizi			-		

In merito si osserva che la differenza di copertura è assicurata da trasferimento PAT.

	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Acquedotto	187.050,02	82.377,47	- 104.672,55	227%	
Fognatura e depurazione	330.000,00	276.138,99	- 53.861,01	120%	
Nettezza urbana			-		

Servizi diversi

	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Gas metano			-		
Centrale del latte			-		
Distribuzione energia elettrica			-		
Teleriscaldamento			-		
Trasporti pubblici			-		
.....			-		

Non ricorre la fattispecie.

2. ORGANISMI PARTECIPATI

Si considerano rientranti in questa categoria:

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

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

Codice fiscale	Bilancio (3) 2014	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015	Bilancio (3) 2016
			Diretta (1)	Indiretta (2)			
00990320228	INFORMATICA TRENTINA	1.62.02.00					
Quota % di partecipazione			0.03317				
Valore della Produzione*					47.788.236	43.214.909	41.220.316
- di cui servizi a favore della PA							
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente							
Utile o perdita d'esercizio					1.156.857	216.007	122.860
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)					858.653	439.141	417.818
Dividendi distribuiti							
Indebitamento al 31.12**					24.418.794	23.471.546	22.336.161
T.F.R.***					4.210.346	4.002.654	4.098.372
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					306	ND	ND
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					16.367.085	15.106.243	15.893.258
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12							
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente)							
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12							
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato							
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente							
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12							

Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato			
Lettere di <i>patronage</i> "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)			
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)			

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015	Bilancio (3) 2016
02002380224	TRENTINO RISCOSSIONI SPA	0.84.11.10	Diretta Holding operativa	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione			0,03750				
Valore della Produzione*					3.795.456	3.463.955	3.555.644
- di cui servizi a favore della PA					3.795.456	3.463.955	3.555.644
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente							
Utile o perdita d'esercizio					230.668	275.094	315.900
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)					251.334		
Dividendi distribuiti							
Indebitamento al 31.12**					5.548.403		
T.F.R.***					81.181	271.787	324.227
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					46	49	47
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					1.613.817	1.685.673	1.706.435
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12							
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente)							
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12					0	0	0
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato							
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente							
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12							
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato							
Lettere di <i>patronage</i> "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)							
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)							

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015	Bilancio (3) 2016
01614640223	DOLOMITI ENERGIA	35.11.00	Diretta Holding operativa	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione			0,00108				
Valore della Produzione*					89.192.970	44.400.666	41.315.568
- di cui servizi a favore della PA							
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente							
Utile o perdita d'esercizio					67.917.158	35.017.098	46.710.985
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)					61.785.249	62.574.882	41.710.985
Dividendi distribuiti							
Indebitamento al 31.12**					381.394.642	355.517.297	470.562.294
T.F.R.***					3.976.829	2.324.399	
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)							
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					21.155.838	11.109.237	
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12							
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente)							
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12							
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato							
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente							
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12							
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato							
Lettere di patronage "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)							
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)							

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2014*	Valore in euro*
01614640223	DOLOMITI ENERGIA	Diretta		Impegni	Pagamenti			
Per contratti di servizio				234.840,10	233.691,57	I		
Per trasferimenti in conto esercizio								
Per trasferimenti in conto capitale								
Per copertura di disavanzi o perdite*								
Per acquisizione di capitale*								

Per aumento di capitale non per perdite*					
Altro (specificare.....)					
TOTALE TITOLO I	234.840,10	233.691,57			
TOTALE TITOLO II					

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

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2014*	Valore in euro*
		Diretta		Impegni	Pagamenti			
02002380224	TRENTINO RISCOSSIONI SPA							
Per contratti di servizio				23.104,5	22.392,84	I		
Per trasferimenti in conto esercizio								
Per trasferimenti in conto capitale								
Per copertura di disavanzi o perdite*								
Per acquisizione di capitale*								
Per aumento di capitale non per perdite*								
Altro (specificare.....)								
TOTALE TITOLO I								
TOTALE TITOLO II								

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

2.8. L'Ente ha proceduto nell'esercizio 2017 a nuovi affidamenti o a rinnovi di affidamenti?

NO ☐

2.9 L'Ente ha proceduto nell'esercizio 2017 ad ampliamento della tipologia dei servizi resi di precedenti contratti di servizio?

NO ☐

2.10. Informazioni su eventuali organismi partecipati direttamente o indirettamente dall'Ente in liquidazione o in procedura concorsuale nell'esercizio 2017.

	Codice Fiscale	Denominazione	Forma giuridica	Partecipazione		Attività prevalente svolta per l'Ente	Indicare se l'organismo è in liquidazione o in procedura concorsuale*	Cause di scioglimento**	Data delibera di messa in liquidazione	Eventuali oneri di liquidazione a carico ente al 31/12				Debiti Ente verso O.P. al 31/12	Crediti Ente verso O.P. al 31/12	Personale dipendente al 31/12 (unità)	Personale dipendente al 31/12 (costo ***)
				Diretta a	Indiretta (1)					Tit I		Tit II					
										Impegni	Pagamenti	Impegni	Pagamenti				
1	00407540228	MONTE BALDO SERVIZI	SOCIETA PER AZIONI	X		ALTRE ATTIVITA' DI TRASPORTI	LIQUIDAZIONE	PERDITE REINTEGRATI NON	14 FEBBRAIO 2008						ZERO		

2.10.1. Il personale della società in liquidazione o in procedura concorsuale è stato collocato:

- presso l'Ente

NO ☐

2.10.2. Il servizio precedentemente prestato dalla società in liquidazione o in procedura concorsuale è stato "internalizzato" dall'Ente?

NO

Titolo I - Spese correnti

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

INTERVENTO 01 – Spese per il personale

Nel corso del 2016 sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

	2015	2016	2017
Dipendenti (rapportati ad anno) (1)	22,8	22,1	21,7
Costo del personale (2)	910.883,22	1.066.126,74	1.046.560,77
Costo medio per dipendente	40.003,65	48.241,03	48.139,87

In merito ai dati sopra esposti si osserva un trend positivo di contenimento spesa.

L'Ente ha effettuato nel 2017:

Nuove assunzioni di personale SI

Rinnovi contrattuali a tempo determinato SI

Proroghe contratti a tempo determinato SI

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

Rendiconto 2012: ...**27,88**.....%

Rendiconto 2013: ...**23,36**.....%

Rendiconto 2014: **19,81**.....%

Rendiconto 2015: **23,25**.....%

Rendiconto 2016 **25,04** %

Rendiconto 2017 **24.93** %

INTERVENTO 03 – Prestazione di servizi

In merito alle consulenze⁵ riferite all'anno 2017

si riporta l'ammontare ed il numero delle stesse per le seguenti tipologie:

⁵ Si fa riferimento agli incarichi di studio, ricerca e consulenza e collaborazione come definiti dagli artt. 39 sexies (*Incarichi di studio, di ricerca e di consulenza*) e 39 duodecies (*Incarichi di collaborazione*) della legge provinciale 19 luglio 1990, n. 23, con esclusione delle fattispecie individuate dall'allegato 2 alla deliberazione della Giunta provinciale n. 1445 del 7 luglio 2011.

STUDIO		ZERO
RICERCHE		ZERO
CONSULENZE	3	4.221,20

NB: sono esclusi gli incarichi professionali di progettazione, definitiva ed esecutiva, comprensive delle specifiche attività indicate nell'art. 16, commi 3, 4 e 5 della Legge 109/1994, alla direzione dei lavori e gli incarichi di supporto tecnico amministrativo alle attività del responsabile unico del procedimento e del dirigente competente alla formazione del programma triennale dei lavori pubblici nonché le collaborazioni coordinate e continuative (o "a progetto")⁶.

Sono state effettuate consulenze in materia di sicurezza informatica, psicologica (nell'ambito di un progetto che ha coinvolto le scuole), e per la certificazione Emas.

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

ELENCO DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE DALL'ENTE NELL'ANNO 2017 ⁽⁷⁾

Delibera di approvazione regolamento n. 11 di data 13 febbraio 2001

(indicare gli estremi del regolamento dell'ente – se risulta adottato – che disciplina le spese di rappresentanza)

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa (euro, impegno competenza)	Pagato (euro, impegno competenza)
Omaggio floreale	Matrimoni civili	257,10	66,00
Targa e pergamena	Targa Comune di Trecate	176,9	
Totale delle spese sostenute		500,00	66,00

⁶ Vedi Delibera Sezioni Riunite in sede di controllo, Adunanza del 15 febbraio 2005, "Linee di indirizzo e criteri interpretativi sulle disposizioni della Legge 30/12/2004, n° 311 (Finanziaria 2005) in materia di affidamento d'incarichi di studio o di ricerca ovvero di consulenza (art.1, commi 11 e 42), nonché la Deliberazione della Sezione Regionale di controllo per la Toscana n° 06/2005 di data 11 maggio 2005

⁷ Ai fini dell'elencazione si richiamano i seguenti principi e criteri generali desunti dal consolidato orientamento della giurisprudenza:

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

TITOLO II - Spese in conto capitale

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

Previsioni definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
		in cifre	in %
3.742.337,96	1.378.078,76	- 2.364.259,20	-63,2%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:		
- avanzo economico	103.167,43	
- avanzo del bilancio	350.000,00	
- alienazione di beni		
- altre risorse		
Totale		453.167,43
Mezzi di terzi:		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- contributi comunitari		
- contributi Provincia Autonoma Trento	617.429,06	
- contributi da comuni e comunità	4.967,72	
- contributi da BIM	431.625,47	
- oneri di urbanizzazione	71.262,47	
- canoni aggiuntivi concessioni idriche	79.226,95	
- altri mezzi di terzi	59.879,44	
Totale		1.264.391,11
Totale risorse		1.717.558,54
FPV di entrata		873.045,08
Totale entrate		2.590.603,62
Impieghi al titolo II della spesa		1.378.078,76
FPV di spesa in conto capitale		1.201.424,86
		2.579.503,62
Surplus che finanzia il titolo 3	-	11.100,00

Indebitamento

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'articolo 25 comma 3 della L.P. n. 3/2006 e s.m., ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi al 31.12 per ciascuno degli anni 2014, 2015, 2016 sulle entrate correnti:

Interessi passivi anno in corso (A)	+	25.582,01	1.499,99	1.708,24
50% contributi in c/annualità anno in corso (B)	-	122.522,08	108.103,61	
Interessi passivi al netto del 50% dei contributi (C=A-B)	= -	96.940,07	- 106.603,62	1.708,24
Entrate correnti penultimo esercizio precedente (D)	+	5.215.868,13	5.666.561,89	4.713.988,39
Contributi in c/annualità penultimo esercizio precedente (E)	-			
Entrate una tantum penultimo esercizio precedente (F)	-	214.088,34	324.328,60	72.020,36
Entrate correnti nette del penultimo esercizio precedente (G=D-E-F)	=	5.001.779,79	5.342.233,29	4.641.968,03
Livello indebitamento (H=C/G)	=	-1,9%	-2,0%	0,037%

Gli interessi passivi, relativi alle eventuali operazione di indebitamento garantite con fidejussioni rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 25 – comma 4 - della L.P. n. 3/2006 e s.m., presentano il seguente ammontare: Euro ZERO per il 2013 ed Euro ZERO per il 2015

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

Anno	2015	2016	2017
Residuo debito	2.890.478	439.008	402.089
Nuovi prestiti	92.068		
Prestiti rimborsati	692.260	36.919	41.516
Estinzioni anticipate ⁽¹⁾	1.811.849		
Altre variazioni +/- ⁽²⁾	- 39.430		
Totale fine anno	439.008	402.088,86	360.572,92

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



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.,

Forma indebitamento:	Importo (euro, impegni competenza)
mutui	
prestiti obbligazionari	
aperture di credito	
altre operazioni di finanza straordinaria disciplinate dal titolo VI del regolamento di contabilità provinciale (DPP 29 settembre 2005, n. 18-48/Leg) (da specificare tipologia dell'operazione esempio: cartolarizzazioni, altri contratti di finanza derivata	
TOTALE	-

Nel caso non ricorrano le fattispecie indicare negativo

Se l'ente ha in essere strumenti finanziari in derivati se ne precisino dettagliatamente le caratteristiche: non ricorre la fattispecie.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio⁸

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

Tali debiti sono così classificabili:

	Euro	Modalità finanziamento
Articolo 21 del TURLOC:		
lettera a) - sentenze esecutive		
lettera b) - copertura disavanzi		
lettera c) - ricapitalizzazioni		
lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza		
lettera f) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		
Totale	-	

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

⁸ Completare sempre questa sezione, attestando chiaramente l'inesistenza di debiti fuori

Alla chiusura dell'esercizio finanziario 2017 **non esistono** debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

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

A fronte del risultato di amministrazione, come dimostrato nei punti precedenti, **non sussistono** procedimenti di esecuzione forzata da finanziare nè **sussistono**, altresì, debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento per un ammontare complessivo **inferiore** al fondo non vincolato dell'avanzo di amministrazione, secondo i seguenti dati:

Avanzo d'amministrazione non vincolato	632.552,90
Procedimenti di esecuzione forzata	0
Debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento	0
TOTALE	632.552,90

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

Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
30.177,92	41.235,35	2.558,27

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

Nella relazione **non sono** evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

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

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, il Revisore:

non ravvisa gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate.

L'organo di revisione attesta:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria: rispetto delle regole e principi per

bilancio nel corso dell'anno di riferimento e non solo alla chiusura dell'esercizio finanziario

l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, :

- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio: rispetto della competenza economica, la completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, delle scritture contabili e carte di lavoro a supporto dei dati rilevati;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2015 come previsto dall'art. 31 del TURLOC **dando** adeguata motivazione.
- che l'analisi e valutazione sull'esistenza di attività e passività potenziali hanno dato esito negativo;
- il raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e la realizzazione dei programmi;
- l'economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- l'economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- l'indebitamento dell'ente contenuto all'interno dei parametri, l'esigua incidenza degli oneri finanziari;
- la corretta gestione delle risorse umane e relativo costo;
- la corretta gestione delle risorse finanziarie ed economiche, in rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate,
- l'attendibilità delle previsioni, la veridicità del rendiconto, l'utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- la qualità delle procedure e delle informazioni in termini di trasparenza;
- l'adeguatezza del sistema contabile e del funzionamento del sistema di controllo interno.
- Il rispetto del patto di stabilità.

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.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA MANUELA LA VIA



