

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. Marica Dalmonego

Dati del responsabile per la compilazione della Relazione (Revisore unico)

MARICA DALMONEGO

VIA BRENNERO N. 52 – 38122 TRENTO

TEL. 0461/822824 Fax 0461/822377

Posta elettronica m.dalmonego@studiodhidoni.it PEC marica.dalmonego@pec.odctrento.it

Sommario

INTRODUZIONE.....	3
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Verifiche preliminari.....	5
Gestione Finanziaria	5
Risultati della gestione	6
Fondo di cassa.....	6
Risultato della gestione di competenza	6
Risultato di amministrazione.....	10
VERIFICA CONGRUITA' FONDI	12
Fondo Pluriennale vincolato	12
Fondo crediti di dubbia esigibilità	13
Fondi spese e rischi futuri	14
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	14
Contributi permessi a costruire e relative sanzioni.....	15
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE....	17
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	19
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	19
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO.....	20
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	20
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI	24
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	24
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	24
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	25
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	25
CONCLUSIONI	25



INTRODUZIONE

La sottoscritta Marica Dalmonego, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 50 del 21.12.2016;

◆ ricevuta in data 11 luglio 2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n. 130 del 09 luglio 2018, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

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

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili;
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);



- il prospetto delle spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- la certificazione del rispetto degli obiettivi per l'anno 2017 del saldo di finanza pubblica;
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2017;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 4 del 22 febbraio 2018;

RILEVATO

- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- che l'Ente partecipa al Consorzio dei Comuni Trentini Sc

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 3
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0

- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nelle carte di lavoro;
- ◆ eventuali irregolarità non sanate, 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;
- il rispetto dei vincoli sulle assunzioni;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2017 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 30 in data 31.07.2017;
- che l'ente nel corso del 2017 ha riconosciuto un debito fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 125 del 02.07.2018 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1778 reversali e n. 2665 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL;
- non si è fatto ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Cassa Rurale Alto Garda;



Risultati della gestione

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da conto del Tesoriere)	455.950,75
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili)	455.950,75

Nel conto del tesoriere al 31/12/2017 non risultano indicati pagamenti per azioni esecutive.

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2017	455.950,75
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a)	
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b)	-

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

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

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA	2015	2016	2017
Disponibilità	0,00	5.054,25	455.950,75
Anticipazioni non estinte al 31/12	240.217,27	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 332.420,31, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2017
Accertamenti di competenza	+	5.197.527,34
Impegni di competenza	-	4.893.393,61
SALDO		304.133,73
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	141.455,73
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	113.169,15
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		332.420,31

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo



Saldo della gestione di competenza	+	332.420,31
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	80.000,00
Quota disavanzo ripianata	-	
SALDO		412.420,31

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 situazione riportata nella tabella che segue:



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		5.054,25	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		28.563,33
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>	(+)		2.731.243,79
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	(-)		2.483.072,64
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		28.229,99
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>	(-)		-
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			248.504,49
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>	(+)		50.000,00
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>	(+)		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M		298.504,49
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		30.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		112.892,40
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		708.520,07
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	(-)		-
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	(+)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		652.557,49
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		84.939,16
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			113.915,82
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-
2S) 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	(+)		-
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			412.420,31



Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		298.504,49
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	-
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		298.504,49

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

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

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

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

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

FPV	01/01/2017	31/12/2017
FPV di parte corrente	28.563,33	28.229,99
FPV di parte capitale	112.892,40	84.939,16

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/utilizzate	Spese impegnate	confluito in FPV
Per funzioni delegate dalla Provincia			
Per fondi Comunitari ed Internazionali			
Per oneri di urbanizzazione			
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	69.918,22	69.918,22	-
BIM Opere pubbliche	29.469,19	29.469,19	-
BIM attrezzatura biblioteca	16.224,78	16.224,78	-
Vendita aree	761,15	761,15	-
FPV			
tot.	116.373,34	116.373,34	-



Entrate e spese non ricorrenti

Nel corso del 2017, l'ente ha finanziato con avано di amministrazione le seguenti spese *una tantum* per complessivi euro 50.000:

- TFR euro 30.000
- Rimborso tributi comunali euro 10.000
- Revisione PRG euro 10.000

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un **avано** di Euro 981.271,67, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				5.054,25
RISCOSSIONI	(+)	1.513.124,98	3.998.073,24	5.511.198,22
PAGAMENTI	(-)	923.198,15	4.137.103,57	5.060.301,72
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			455.950,75
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			455.950,75
RESIDUI ATTIVI	(+)	241.415,98	1.199.454,10	1.440.870,08
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	46.089,97	756.290,04	802.380,01
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			28.229,99
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			84.939,16
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			981.271,67

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

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



EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	258.216,03	655.782,71	981.271,67
di cui:			
a) Parte accantonata		162.790,63	363.997,38
b) Parte vincolata	19.717,12	19.717,12	19.717,12
c) Parte destinata a investimenti		77.372,51	102.695,05
e) Parte disponibile (+/-) *	238.498,91	395.902,45	494.862,12

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

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017:		
Risultato di amministrazione		981.271,67
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017 ⁽⁴⁾		273.566,18
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contenzioso		
Altri accantonamenti		90.431,20
Totale parte accantonata (B)		363.997,38
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		
Usi civici		19.717,12
Totale parte vincolata (C)		19.717,12
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		102.695,05
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		494.862,12
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) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8c)



Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 125 del 02/07/2018 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali al 01/01/2017	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	1.763.979,40	1.513.124,98	241.415,98	- 9.438,44
Residui passivi	971.795,21	923.198,15	46.089,97	- 2.507,09

Conciliazione dei risultati finanziari

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2017
saldo gestione di competenza	(+ o -) 332.420,31
SALDO GESTIONE COMPETENZA	332.420,31
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	9.438,44
Minori residui passivi riaccertati (+)	2.507,09
SALDO GESTIONE RESIDUI	-6.931,35
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	332.420,31
SALDO GESTIONE RESIDUI	-6.931,35
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	80.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	575.782,71
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017	(A) 981.271,67

VERIFICA CONGRUITA' FONDIFondo Pluriennale vincolato

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

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



FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2016	2017
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	28.563,33	28.229,99
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)	-	-
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	28.563,33	28.229,99

(**)

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

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2016	2017
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	112.892,40	84.939,16
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	-	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	112.892,40	84.939,16

(**)

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

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

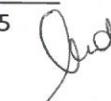
- Entrata esigibile
- Tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza potenziata (spesa impegnata o, nel caso di lavori pubblici, gara bandita).

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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



- **Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2017 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 110.775,55.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo rischi passività potenziali

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi di euro 18.893,20, 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 contenziosi.

Risulta inoltre accantonata una quota di avanzo di amministrazione pari a euro 71.538, relativi ad avvisi di accertamento IMIS e IMUP emessi nel 2017 e non ancora incassati, per i quali l'esigibilità è dubbia/difficile.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

L'ente ha provveduto a trasmettere alla PAT la certificazione del rispetto del Pareggio di bilancio 2017 – Art. 1, comma 507 della legge 232/2016.

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

Entrate per recupero evasione tributaria

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

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo	accanton comp 2017
Recupero evasione IMIS	30.262,00	0,00	0,00%	30.262,00	
Recupero evasione ICI	9.416,00	9.416,00	100,00%	-	
Recupero evasione IMU	119.912,00	42.604,13	35,53%	77.307,87	
Totale	159.590,00	52.020,13	32,60%	107.569,87	71.538,00

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

	residui iniziali	insussistenti	reversali	residui finali	%	residui c/competenza	residui al 1/1/2018
IMIS	-			-		30.262,00	30.262,00
ICI	39.565,00	-	39.565,00	-	0%	-	-
IMU	-			-		77.308,07	77.308,07
imposta pub	950,00	-	950,00	-	0%	1267,34	1.267,34
tariffa rifiuti	175.292,53	-	145.862,05	29.430,48	17%	166835,29	196265,77

IMIS

Le entrate accertate risultano in linea rispetto all'esercizio precedente (euro 756.100 nel 2016 e euro 760.901 nel 2017).

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMIS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	13.664,05	
Residui riscossi nel 2017	13.664,05	
Residui eliminati (+) o riacertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2017	0,00	0,00%
Residui della competenza	17.334,23	
Residui totali	17.334,23	
FCDE al 31/12/2017		0,00%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2015	2016	2017
Accertamento	40.201,20	80.346,66	55.322,54
Riscossione	40.201,20	80.346,66	55.322,54

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	% x spesa corr.
2015	40.201,20	0,00%
2016	80.346,66	87,12%
2017	55.322,54	0,00%

Come evidenziato nella relazione della Giunta, in fase di programmazione l'Ente aveva previsto di utilizzare l'importo di euro 50.000 a copertura di spese correnti, ma in sede di rendiconto ciò non si è reso necessario.

Non risultano somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire.



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:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2015	2016	2017
accertamento	244,00	28,70	51,10
riscossione	244,00	28,70	51,10
%riscossione	100,00	100,00	100,00
FCDE			

La parte vincolata dell'entrata (50%) non è stata specificamente vincolata, vista l'esiguità dell'imposto.

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	10.478,76	
Residui riscossi nel 2017	8.069,08	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2017	2.409,68	23,00%
Residui della competenza	699,00	
Residui totali	3.108,68	
FCDE al 31/12/2017	516,96	16,63%

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2016 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2017, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

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	807.695,14	872.999,27	65.304,13
102	imposte e tasse a carico ente	82.319,78	77.616,80	-4.702,98
103	acquisto beni e servizi	1.341.992,37	1.348.327,58	6.335,21
104	trasferimenti correnti	114.818,97	135.417,78	20.598,81
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	0,00	3.572,90	3.572,90
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
	rimborsi e poste correttive delle entrate			
109	entrate	6.459,82	14.339,01	7.879,19
110	altre spese correnti	32.328,60	34.372,40	2.043,80
	TOTALE	2.385.614,68	2.486.645,74	101.031,06

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

VINCOLI SUL PERSONALE

In relazione al rispetto delle norme sul contenimento della spesa per il personale previste dal Protocollo di Finanza Locale per l'anno 2017 e relativa legge finanziaria provinciale, si evidenzia che il comune ha rispettato i vincoli alle assunzioni dal Protocollo stesso. Per i dettagli si rimanda a quanto riportato nella relazione illustrativa al rendiconto della gestione per l'anno 2017 predisposta dalla Giunta.

PIANO DI MIGLIORAMENTO

In data 12.06.17 la Giunta ha aggiornato il Piano di Miglioramento 2013-2017 che evidenziava il rispetto degli obiettivi di riduzione della spesa sia in relazione al rendiconto 2016, che in previsione per le annualità 2017-2019.

L'amministrazione ha informato il revisore che non sono ancora disponibili i dati i necessari per la verifica del rispetti degli obiettivi in relazione al 2017 e pertanto si invita l'ente a provvedere con la massima sollecitudine ad aggiornare il Piano di Miglioramento, sia con riferimento al rendiconto 2017 che alle previsioni 2018-2019.

In particolare, si evidenzia la necessità di monitorare attentamente le spese, al fine di verificare il rispetto del saldo obiettivo previsto dal Protocollo, cercando eventualmente di identificare gli ambiti in cui risulti possibile operare riduzioni, mantenendo inalterati la qualità e la quantità dei servizi erogati. Il Revisore ricorda, inoltre, che una scrupolosa analisi dei costi/benefici sia un elemento imprescindibile nella valutazione delle scelte da operare.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2017 ammontano ad euro 11.639,24 come da prospetto allegato al rendiconto.



Data pagamento	Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo
22/02/2017	Acquisto targa in plexiglas trasparente	Riconoscimento "Bottega Storica Trentina" - Calzature Dallapè	62,59
07/03/2017	Servizi ASIA	Spese ASIA per ritiro e posizionamento cassonetti per manifestazione	418
13/04/2017	Targa per cimitero	Targa a memoria dei Caduti della I Guerra Mondiale posizionata al monumento presso il cimitero di Vigo Cavedine	36,6
14/04/2017	Acquisto fiori per abbellimento aiuola Via Rosmini a Stravino	Sistemazione aiuole	13,8
16/05/2017	Acquisto alimenti diversi	Cerimonia per diciottenni con Consiglieri Comunali e Comm. Governo Pasquale Goffrè	76,02
06/06/2017	Acquisto alimenti diversi	Iniziativa "Verde pulito 2017"	142,19
19/06/2017	Acquisto piante annuali per fioriera Via Rosmini Stravino	Da sostituire in quanto secchi e senza fiori per Corpus Domini	22
17/08/2017	Acquisto locandine	Manutenzione postazioni antiaeree Località Gaggio- Alpini Cavedine	183
31/08/2017	Acquisto confezioni bottiglie vino	Ospitalità Cori Musicavedine 2017	35,8
22/09/2017	Acquisto composizione fiori	Cerimonia funebre Fra Silvio Bottes	60
21/11/2017	Acquisto corona di alloro	Commemorazione Caduti Stravino - novembre 2017	100
21/11/2017	Acquisto materiale reparto alimentari	Serata "Autonomia e Turismo" 22.11.2017 presso Sala Consiglio	59,6
24/11/2017	Acquisto bandiera Europa e Italia	Edificio scuole elementari Vigo Cavedine	70
21/12/2017	Acquisto cibi e bevande	Rinfresco in occasione della serata sul tema "Quando ammire e educare"	199,7

Data pagamento	Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo
22/02/2017	Acquisto prodotti alimentari diversi	Ospitalità amici tedeschi pranzo - mercatini di natale 2016	106,76
22/02/2017	Caparra soggiorno Casa per Ferie Cristofolini	Ospitalità bambini Eggolsheim 21-25 maggio 2017	1.000,00
31/05/2017	Acquisti vari per ospitalità gemellaggio Eggolsheim	Gemellaggio Eggolsheim maggio 2017	68,12
06/06/2017	Visita guidata alla Centrale di Santa Massenza	Gemellaggio Eggolsheim maggio 2017	435
06/06/2017	Servizio di trasporto gemellaggio Eggolsheim	Gemellaggio Eggolsheim maggio 2017	3.000,00
06/06/2017	Servizio di trasporto Santa Massenza Centrale Idroelettrica	Gemellaggio Eggolsheim maggio 2017	450
29/06/2017	Saldo soggiorno Casa per Ferie Cristofolini	Ospitalità bambini Eggolsheim 21-25 maggio 2017	541,94
17/07/2017	Acquisto prodotti alimentari diversi	Gemellaggio Eggolsheim maggio 2017	474,8
17/07/2017	Acquisto prodotti alimentari diversi	Gemellaggio Eggolsheim maggio 2017	379,09
17/07/2017	Acquisto prodotti alimentari diversi	Gemellaggio Eggolsheim maggio 2017	244,94
17/07/2017	Pasti consumati presso la mensa della Scuola di Cavedine	Gemellaggio Eggolsheim maggio 2017	501,95
04/12/2017	Ospitalità autista trasporto Eggolsheim	Gemellaggio Eggolsheim dicembre 2017	86,6
21/12/2017	Trasporto Eggolsheim	Gemellaggio Eggolsheim dicembre 2017	2.200,00
21/12/2017	Acquisto prodotti alimentari diversi	Mercatini di natale gemellaggio	124,24
21/12/2017	Ospitalità Gemellaggio dicembre 2017	Mercatini di natale gemellaggio	204
21/12/2017	Ospitalità Gemellaggio dicembre 2017	Mercatini di natale gemellaggio	314,3
21/12/2017	Acquisto materiale vario	Mercatini di natale gemellaggio	3,7
21/12/2017	Ospitalità Gemellaggio dicembre 2017	Mercatini di natale gemellaggio	24,5
TOTALE SPESE DI RAPPRESENTANZA PER GEMELLAGGIO 2017			10.159,94



Spese in conto capitale

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

Previsioni iniziali	Previsioni definitivie	Somme impegnate	FPV	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate + FPV	
				in cifre	in %
1.059.331,89	1.470.134,25	652.557,49	84.939,16	- 732.637,60	-49,8%

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

In seguito all'operazione di estinzione anticipata dei mutui posta in essere nel 2015, l'Ente non ha più mutui in ammortamento.

L'Organo di revisione ha accertato che l'Ente non ha fatto ricorso a forme di indebitamento per il finanziamento di spese di investimento impegnate nel 2017.

L'ente non ha in essere strumenti finanziari in derivati.

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 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2017 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 125 del 02.07.2018 munito del parere dell'organo di revisione.

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

- residui attivi euro 9.438,44.
- residui passivi euro 2.507,09.

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

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

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

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI

RESIDUI	Esercizi precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
ATTIVI							
Titolo I		2.211,77	8.972,63	6.782,70	13.575,15	293.006,93	324.549,18
Titolo II						354.455,56	354.455,56
Titolo III	11.815,43	9.521,15	7.428,34	13.931,48	18.458,24	401.292,79	462.447,43
Tot. Parte corrente	11.815,43	11.732,92	16.400,97	20.714,18	32.033,39	1.048.755,28	1.141.452,17
Titolo IV	81.193,83	21.573,96	1.500,00	7.125,00	37.022,71	150.698,82	299.114,32
Titolo V							0,00
Tot. Parte capitale	81.193,83	21.573,96	1.500,00	7.125,00	37.022,71	150.698,82	299.114,32
Titolo IV							0,00
Titolo IX	128,69				174,90		303,59
Totale Attivi	93.009,26	33.306,88	17.900,97	27.839,18	69.056,10	1.199.454,10	1.440.870,08
PASSIVI							
Titolo I					561,00	298.197,54	298.758,54
Titolo II					5.460,00	404.611,31	410.071,31
Titolo III							0,00
Titolo VII	787,50	3.000,00	3.793,00		32.488,47	53.481,19	93.550,16
Totale Passivi	787,50	3.000,00	3.793,00	0,00	38.509,47	756.290,04	802.380,01

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha provveduto nel corso del 2017 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 5.422,90, interamente di parte corrente. 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.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto, il Consiglio Comunale ha riconosciuto la legittimità di un debito fuori bilancio per euro 5.083,24 - la cui pratica di liquidazione e pagamento risulta ad oggi sospesa - in relazione al quale la sottoscritta ha rilasciato un primo parere in data 5 febbraio 2018, successivamente rivisto in data 26 aprile 2018 in seguito all'acquisizione di nuove informazioni in merito.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate****Crediti e debiti reciproci**

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

L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella:



SOCIETA' PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
APT MONTE BONDONE	-		-	-	-	-	3
ASIA		18.909,37	-	18.909,37			1
CONSORZIO COMUNI TRENTEINI	-	-	-	-	2.060,00	-	2.060,00 1
DOLOMITI ENERGIA SPA	-	-		-	1.036,00	-	1.036,00 1
INFORMATICA TRENTINA SPA	-	-		-	-		1
TRENTINO RISCOSSIONI SPA	-	288,24	-	288,24	5.954,55	7.740,07	1.785,52 1

Note:

1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente

2) asseverata dal collegio Revisori del Comune

3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione

4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

In relazione alle differenze, l'organo di revisione invita l'Ente a motivare adeguatamente le stesse nella nota informativa contenuta nel rendiconto; l'Amministrazione ha, peraltro, informato che le differenze si riferiscono principalmente alla diversa modalità di contabilizzazione delle fatture/note di accredito da ricevere/emettere, nonché alla differenza tra la data di pagamento da parte del cliente e l'effettiva disponibilità della somma sul conto corrente del fornitore.

Esteralizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2017, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi partecipati direttamente o indirettamente:

<i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i>	
Servizio:	TARIFFA IGIENE AMBIENTALE
Organismo partecipato:	ASIA
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	271.340,72
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	271.340,72



L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	FORMAZIONE PERSONALE, ASSISTENZA SITO INTERNET, PRIVACY
Organismo partecipato:	CONSORZIO COMUNI TRENTINI
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	8.376,84
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	8.376,84

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	utenze energetiche
Organismo partecipato:	DOLOMITI ENERGIA SPA
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	2.327,22
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	2.327,22

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	RISCOSSIONE RUOLI
Organismo partecipato:	TRENTINO RISCOSSIONI SPA
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	23.334,25
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	23.334,25



L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	
Organismo partecipato:	APT TRENTO MONTE BONDONE SC
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	1.098,00
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	1.098,00

Non risultano società che si trovano nei casi previsti dagli artt. 2447 e 2482-ter c.c. e per cui l'Ente ha ricostituito il capitale sociale.

È stato verificato il rispetto:

- dell'art. 14 comma 5 del D. Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017, n.100 (divieto di sottoscrivere aumenti di capitale sociale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito e rilasciare garanzie a favore di società partecipate che hanno conseguito per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio);
- dell'art. 11, comma 3 del D. Lgs. 175/2016 (adeguata motivazione nella delibera assembleare della nomina del consiglio di amministrazione e numero massimo di consiglieri nelle società a controllo pubblico);
- dell'art.11, comma 6 del D. Lgs. 175/2016 (entità massima dei compensi agli amministratori di società a controllo pubblico);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore che nei 5 anni precedenti, ricoprendo cariche analoghe ha chiuso in perdita per 3 esercizi consecutivi);
- dell'art. 11, comma 8 del D. Lgs. 175/2016 (divieto di nomina di amministratore per i dipendenti delle amministrazioni pubbliche controllanti e vigilanti e obbligo per i dipendenti della società controllante di riversare i relativi compensi alla società di appartenenza);
- dell'art. 11, comma 13 del D.Lgs. 175/2016 (limiti dei compensi ai componenti di comitati con funzioni consultive o di proposta);
- dell'art. 1, comma 554 della Legge 147/2013 e dell'art. 21 comma 3 del D.Lgs. 175/2016 (riduzione compensi o revoca degli amministratori per gli organismi che nei tre esercizi precedenti hanno conseguito una perdita);
- dell'art.11, comma 9 del D.Lgs. 175/2016 (adeguamento statuti societari)
- dell'art. 19 del D.Lgs. 175/2016 (reclutamento del personale).

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



Revisione straordinaria delle partecipazioni

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

L'Ente ha provveduto entro il 30 settembre 2017 alla cognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

L'esito di tale cognizione, anche se negativo:

- è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014, e inviato alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio previsto dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016 in data 19.10.2017;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 02.10.2017.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

Non risultano partecipazioni in fase di dismissione. In relazione alla partecipazione detenuta in APT Trento, Monte Bondone, Valle dei Laghi, il sottoscritto revisore, preso atto delle motivazioni esposte in ordine al mantenimento della stessa, in particolare con riferimento alla nota di data 04.05.2016 del Servizio Turismo e Sport della Provincia Autonoma di Trento, ricorda all'Ente la necessità di proporre ogni intervento necessario al fine di rispettare tutti i parametri richiesti dalla normativa in oggetto.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI**Tempestività pagamenti**

L'ente non ha adottato formali misure organizzative ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102 (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

L'Ente effettua i pagamenti in base alle disponibilità di cassa cercando di rispettare le scadenze contrattuali. Nel 2017 non risultano agli atti richieste di interessi per ritardato pagamento.

Il tempo medio dei pagamenti relativo al 2017 risulta essere di 42,54 giorni, con un peggioramento rispetto ai 34,85 giorni dell'esercizio precedente.

Si invita l'Amministrazione a monitorare le scadenze al fine di rispettare i termini di pagamento, attraverso un'attenta pianificazione della liquidità.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETÀ STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2017, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale nella loro versione aggiornata al 2018.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

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

Tesoriere	Cassa Rurale Alto Garda
Econo	Daniela Santoni



Altri agenti contabili	Sonia Arw (Servizio Biblioteca Comunale)
Altri agenti contabili	Piera Travaglia (Servizio Anagrafe)
Altri agenti contabili	Cassa Rurale Alto Garda (Titoli Azionari)

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

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

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il revisore sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, attesta:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, ecc.);
- che il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2017 con delibera di Giunta n. 125 del 02.07.2018;
- che l'ente ha provveduto ad effettuare l'analisi e la valutazione delle attività e passività potenziali;
- che l'ente ha rispettato l'equilibrio economico-finanziario, realizzando un saldo positivo, in termini di competenza, fra entrate finali e spese finali, secondo lo schema previsto dal D. Lgs 118/2011;
- che non risultano gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate.

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.

Trento, 27 luglio 2018

Il Revisore

dott. Marica Dalmonego



