



## COMUNE DI CASTELFONDO

Provincia di TRENTO

### Relazione dell'organo di revisione

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

# anno 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. SONIA VALORZI



## Sommario

|   |    |
|---|----|
| INTRODUZIONE .....  | 4  |
| CONTO DEL BILANCIO .....  | 7  |
| Verifiche preliminari .....   | 7  |
| Gestione Finanziaria .....  | 8  |
| Risultati della gestione .....  | 9  |
| Fondo di cassa .....  | 9  |
| Risultato della gestione di competenza .....                                | 10 |
| Risultato di amministrazione .....  | 16 |
| VERIFICA CONGRUITA' FONDI .....   | 19 |
| Fondo Pluriennale vincolato .....   | 19 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità .....                                   | 20 |
| Fondi spese e rischi futuri .....   | 21 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....                                | 22 |
| ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE .....  | 23 |
| Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa .....     | 23 |
| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni .....                   | 26 |
| VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....      | 32 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....                           | 34 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....                                    | 35 |
| ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO .....                       | 36 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....                                    | 37 |
| TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI .....                       | 40 |
| PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE ..... | 41 |
| RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI .....                                 | 41 |
| STATO PATRIMONIALE - CONTO ECONOMICO .....                                  | 42 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....                                  | 42 |
| IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....          | 43 |
| CONCLUSIONI .....   | 44 |

**Comune di Castelfondo**  
**Organo di revisione**  
**Verbale n. 03 del 24.05.2018**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017**

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

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

**presenta**

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

Castelfondo / Rumo, 24.05.2018



L'organo di revisione

Rag. Sonia Valorzi

A handwritten signature in black ink, appearing to read "S. Valorzi".

**INTRODUZIONE**

La sottoscritta Rag. Sonia Valorzi revisore nominato con delibera del consiglio comunale n. 03 del 01.02.2018;

- ricevuta in data 18.05.2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera del consiglio comunale n. 55 del 17.05.2018, 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;

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

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- 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;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227 TUEL, c. 5);

- il prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26 e D.M. 23/1/2012);
- l'elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ viste le disposizioni della Legge Provinciale nr.18 del 9 dicembre 2015 "Modificazioni della Legge Provinciale di contabilità 1979 e altre disposizioni di adeguamento dell'ordinamento provinciale e degli Enti Locali al decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2017;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;
- ◆ visto il Protocollo d'Intesa in materia di finanza locale per l'anno 2017, sottoscritto in data 11 novembre 2016 tra la Provincia Autonoma di Trento e il Consiglio delle Autonomie Locali della Provincia di Trento;

#### RILEVATO

- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- che l'Ente non partecipa ad un'Unione o ad un consorzio di Comuni;
- che l'Ente ha una popolazione inferiore a 5000 abitanti e pertanto, con delibera del Consiglio Comunale n. 8 di data 26.04.2016 si è avvalso della facoltà prevista dall'art. 232 comma 2 e dall'art. 233-bis comma 3 del D.Lgs 267/2000 di rinviare al 2019 l'adozione della contabilità economica – patrimoniale e l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2018;

#### 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 le seguenti variazioni di bilancio:

|   |       |
|---|-------|
| Variazioni di bilancio totali   | N. 11 |
| di cui variazioni di Consiglio  | n. 3  |
| di cui variazioni della Giunta comunale con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. 0  |
| Di cui variazioni della Giunta a seguito riaccertamento residui                                     | n. 1  |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel                        | n. 4  |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel                    | n. 3  |
| di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità                     | n.    |

- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali elencati di seguito:

Variazioni di Consiglio, espressione del parere del Revisore con:

- verbale di data 20.06.2017;
- verbale di data 07.07.2017;
- verbale di data 21.11.2017;

Variazione da parte della Giunta Comunale, espressione del parere del Revisore con:

- verbale di data 06.06.2017;

- ◆ le eventuali irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

### **RIPORTA**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2017.



**CONTO DEL BILANCIO****Verifiche preliminari**

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2017 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n 22 in data 13.07.2017;
- che l'ente NON ha riconosciuto debiti fuori bilancio.
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della Giunta Comunale nr. 54 del 17 maggio 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 emesse n. 277 reversali e n. 897 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- nell'anno 2017 l'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di cassa;
- non sono stati effettuati utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- l'Ente non ha contratto mutui nel 2017 e non ha fatto ricorso all'anticipazione di cassa;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti, alle date di seguito indicate:
  - Economo in data 24/01/2018;
  - Tesoriere in data 31/01/2018;
  - Agente della riscossione Agenzia delle Entrate il 20.02.2018 agli atti 681 dd. 23.02.2018;
  - Agente della riscossione Trentino Riscossioni SPA il 25.01.2018 agli atti prot. 344 dd. 23.02.2018;
  - Consegnatario azioni (Tesoriere) in data 31.01.2018;
  - Agente contabile esterno in data 29.01.2018
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca CASSA RURALE NOVELLA ALTA ANAUNIA reso il 31 gennaio 2018 e si compendiano nel seguente riepilogo:



## Risultati della gestione

### Fondo di cassa

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

|   |            |
|---|------------|
| Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da conto del Tesoriere) | 136.941,58 |
| Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili) | 136.941,58 |

### Non risultano fondi vincolati di cassa

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2017, nell'importo di euro zero.

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                        | 419.245,73 | 186.125,36 | 136.941,58 |
| Anticipazioni                        | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| Anticipazione liquidità Cassa DD.PP. | 0,00       | 0,00       | 0,00       |

| ANTICIPAZIONE DI TESORERIA E UTILIZZO CASSA VINCOLATA   |      |      |      |
|---|------|------|------|
|   | 2015 | 2016 | 2017 |
| Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.222 del TUEL                                   | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti ai sensi dell'art.195 co.2 del TUEL |      |      | 0,00 |
| Giorni di utilizzo dell'anticipazione   |      |      |      |
| Utilizzo medio dell'anticipazione   |      |      |      |
| Utilizzo massimo dell'anticipazione   |      |      |      |
| Entità anticipazione complessivamente corrisposta   |      |      |      |
| Entità anticipazione non restituita al 31/12  |      |      |      |
| Spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione  |      |      |      |

Si dà atto che l'Ente nel triennio non ha fatto ricorso all'anticipazione di cassa.

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo** di Euro -241.094,44 come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA    |   | 2017              |
|---|---|-------------------|
| Accertamenti di competenza                | + | 1.350.137,32      |
| Impegni di competenza                     | - | 1.157.273,66      |
| <b>SALDO</b>                              |   | <b>192.863,66</b> |
| Quota FPV iscritta in entrata al 01/01    | + | 182.287,57        |
| Impegni confluiti in FPV al 31/12         | - | 616.245,67        |
| <b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b> | - | <b>241.094,44</b> |

### **Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo**

|   |   |   |                   |
|---|---|---|-------------------|
| Saldo della gestione di competenza            | + | - | 241.094,44        |
| Eventuale avanzo di amministrazione applicato | + |   | 364.807,98        |
| Quota disavanzo ripianata                     | - |   |                   |
| <b>SALDO</b>                                  |   |   | <b>123.713,54</b> |

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



| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO   |     | COMPETENZA<br>(ACCERTAMENTI E<br>IMPEGNI IMPUTATI) |
|--|-----|--|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata  | (+) | 33.430,86  |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente   | (-) | 0,00   |
| B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00  | (+) | 776.845,92   |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti   |     | 0,00   |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche  | (+) | 0,00   |
| D) Spese Titolo 100 - Spese correnti   | (-) | 689.438,21   |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)   | (-) | 17.090,39  |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale   | (-) | 0,00   |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.lo dei mutui e prestiti obbligazionari  | (-) | 2.454,10   |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti   |     | 0,00   |
| - di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)  |     | 0,00   |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)  |     | 10.1094,08   |
| 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   | (+) | 15.000,00  |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti   |     | 0,00   |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili  | (+) | 0,00   |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti   |     | 0,00   |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | (-) | 0,00   |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti  | (+) | 0,00   |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b> <b>O=G+H+I-L+M</b>   |     | <b>116.094,08</b>                                  |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento  | (+) | 349.807,98   |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata   | (+) | 148.856,71   |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00   | (+) | 402.073,43   |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche  | (-) | 0,00   |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili  | (-) | 0,00   |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine   | (-) | 0,00   |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine   | (-) | 0,00   |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie  | (-) | 0,00   |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | (+) | 0,00   |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti  | (-) | 0,00   |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale   | (-) | 293.963,38   |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)   | (-) | 599.155,28   |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie  | (-) | 0,00   |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale   | (+) | 0,00   |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b> <b>Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>   |     | <b>7.619,46</b>                                    |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine   | (+) | 0,00   |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine   | (+) | 0,00   |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie  | (+) | 0,00   |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine   | (-) | 0,00   |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine   | (-) | 0,00   |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie  | (-) | 0,00   |
| <b>EQUILIBRIO FINALE</b> <b>W= O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>   |     | <b>123.713,54</b>                                  |



**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

|  |     |                   |
|--|-----|-------------------|
| Equilibrio di parte corrente (O)   |     | 116.094,08        |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)         | (-) | 15.000,00         |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni                            | (-) | 0,00              |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b> |     | <b>101.094,08</b> |

**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 adeguati 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 | 33.430,86         | 17.090,39         |
| FPV di parte capitale | 148.856,71        | 599.155,28        |
| <b>TOTALE</b>         | <b>182.287,57</b> | <b>616.245,67</b> |

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

| Intervento | Fonti di finanziamento   |
|------------|--|
| 599.155,28 | Avanzo amministrazione<br>(spazi finanziari) €. 324.441,62   |
|            | Trasferimenti BIM e PAT €. 241.891,32  |
|            | FPV 2016 32.822,34:<br>2.708,47: contributi Bim;<br>17.413,87: contributi Pat;<br>12.700,00 avanzo |

Sono state accertate entrate a destinazione specifica o vincolata.

| ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA   |                  |                  |
|--|------------------|------------------|
|  | Entrate          | Spese            |
| Per funzioni delegate dalla Regione  |                  |                  |
| Per fondi comunitari ed internazionali   |                  |                  |
| Per imposta di scopo   |                  |                  |
| Per TARI   |                  |                  |
| Per contributi agli investimenti " adeguamento viabilità forestale sentieri del Lez" | 21.456,00        | 21.456,00        |
| Per contributi straordinari  |                  |                  |
| Per monetizzazione aree standard   |                  |                  |
| Per proventi alienazione alloggi e.r.p.  |                  |                  |
| Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale                            |                  |                  |
| Per sanzioni amministrative pubblicità   |                  |                  |
| Per imposta pubblicità sugli ascensori   |                  |                  |
| Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)                     |                  |                  |
| Per proventi parcheggi pubblici  |                  |                  |
| Per contributi c/impianti  |                  |                  |
| Per mutui  |                  |                  |
| Per imposta di soggiorno e sbarco  |                  |                  |
| Altro (da specificare)   |                  |                  |
| <b>Totale</b>  | <b>21.456,00</b> | <b>21.456,00</b> |

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

*(L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31 dicembre 2009, n. 196, e il punto 9.11.3 del principio contabile applicato 4/2 distinguono le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi.*

*È definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.*

*Tutti i trasferimenti in conto capitale sono "non ricorrenti" a meno che non siano espressamente definiti "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.*

*È opportuno includere tra le entrate "non ricorrenti" anche le entrate presenti "a regime" nei bilanci dell'ente, quando presentano importi superiori alla media riscontrata nei cinque esercizi precedenti.*

*In questo caso le entrate devono essere considerate "ricorrenti" fino a quando superano tale importo e devono essere invece considerate "non ricorrenti" quando tale importo viene superato.*

*Le entrate da concessioni pluriennali che non garantiscono accertamenti costanti negli esercizi e costituiscono entrate straordinarie non ricorrenti sono destinate al finanziamento di interventi di investimento. (cfr. punto 3.10 del principio contabile applicato 4/2 D. Lgs.118/2011)*

*Nella nota integrativa sono analizzate le articolazioni e la relazione fra entrate ricorrenti e quelle non ricorrenti. Il codice identificativo della transazione elementare delle entrate non ricorrenti è 2, quella delle spese non ricorrenti 4.*

*Alcune entrate sono considerate per definizione dai nuovi principi contabili come "non ricorrenti", in particolare l'allegato 7 al D.lgs. 118/2011 precisa la distinzione tra entrata ricorrente e non ricorrente, a seconda se l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi, e della spesa ricorrente e non ricorrente, a seconda se la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi (vedi punto 1 lett. g). A prescindere dall'entrata o dalla spesa a regime, il successivo punto 5 del citato allegato precisa che:*

- Sono in ogni caso da considerare non ricorrenti le entrate riguardanti:

- a) donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni;
- b) condoni;
- c) gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;
- d) entrate per eventi calamitosi;
- e) alienazione di immobilizzazioni;
- f) le accensioni di prestiti;
- g) i contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

- Sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti, le spese riguardanti:

- a) le consultazioni elettorali o referendarie locali,
- b) i ripiani disavanzi pregressi di aziende e società e gli altri trasferimenti in c/capitale,
- c) gli eventi calamitosi,
- d) le sentenze esecutive ed atti equiparati,
- e) gli investimenti diretti,
- f) i contributi agli investimenti.

| <b>ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI</b>   |                     |
|---|---------------------|
| <b>Entrate non ricorrenti</b>   |                     |
| <b>TIPOLOGIA</b>  | <b>Accertamenti</b> |
| Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche   | 14.000,00           |
| Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e dagli illeciti | 1.666,00            |
| Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni                          |                     |
| Interessi attivi  |                     |
| Rimborsi e altre entrate correnti   |                     |
| Contributi agli investimenti  | 279.792,36          |
| Altre entrate in conto capitale   | 122.281,06          |
| Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere  |                     |
| <b>TOTALE ENTRATE</b>   | <b>417.739,42</b>   |
| <b>Spese non ricorrenti</b>   |                     |
| <b>TITOLO 1 - SPESE CORRENTI</b>  | <b>Impegni</b>      |
| Redditi da lavoro dipendente  | 2.605,88            |
| Imposte e tasse a carico dell'ente  | 0,00                |
| Acquisto di beni e servizi  | 28.397,50           |
| Trasferimenti correnti  | 3.624,06            |
| Interessi passivi   | 0,00                |
| Rimborsi e poste correttive delle entrate   | 0,00                |
| Altre spese correnti  | 0,00                |
| <b>Totale titolo 1 - Spese correnti</b>   | <b>34.627,44</b>    |
| <b>TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE</b>   |                     |
| Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni  | 281.789,62          |
| Contributi agli investimenti  | 12.173,76           |
| Altre spese in conto capitale   | 0,00                |
| <b>Totale titolo 2 - Spese in conto capitale</b>  | <b>293.963,38</b>   |
| <b>TITOLO 4 - RIMBORSO DI PRESTITI</b>  |                     |
| Rimborso prestiti a breve termine   | 2.454,10            |
| Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine                                      | 0,00                |
| <b>Totale titolo 4 - Rimborso di prestiti</b>   | <b>2.454,10</b>     |
| <b>TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>                         |                     |
| Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere                                  | 0,00                |
| <b>Totale titolo 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>                  | <b>0,00</b>         |
| <b>TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>                                       |                     |
| Uscite per partite di giro  | 169.473,28          |
| Uscite per conto terzi  | 1.944,69            |
| <b>Totale titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>                                | <b>171.417,97</b>   |
| <b>TOTALE SPESE</b>   | <b>502.462,89</b>   |
| <b>Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti</b>  | <b>-84.723,47</b>   |

**Risultato di amministrazione**

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un **avanzo** di Euro 642.130,08 come risulta dai seguenti elementi:

|   |            | GESTIONE     |            |                   |
|---|------------|--------------|------------|-------------------|
|   |            | RESIDUI      | COMPETENZA | TOTALE            |
| Fondo cassa al 1° gennaio   |            |              |            | 186.125,36        |
| RISCOSSIONI   | (+)        | 558.814,85   | 833.321,50 | 1.392.136,35      |
| PAGAMENTI   | (-)        | 661.693,76   | 779.626,37 | 1.441.320,13      |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=)        |              |            | 136.941,58        |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre   | (-)        |              |            | 0,00              |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=)        |              |            | 136.941,58        |
| RESIDUI ATTIVI  | (+)        | 1.263.588,87 | 516.815,82 | 1.780.404,69      |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> |            |              |            | 0,00              |
| RESIDUI PASSIVI   | (-)        | 281.323,23   | 377.647,29 | 658.970,52        |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>   | (-)        |              |            | 17.090,39         |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>  | (-)        |              |            | 599.155,28        |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)</b>   | <b>(=)</b> |              |            | <b>642.130,08</b> |

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:

|                                    | 2015       | 2016       | 2017       |
|------------------------------------|------------|------------|------------|
| Risultato di amministrazione (+/-) | 698.254,20 | 848.398,49 | 642.130,08 |
| di cui:                            |            |            |            |
| a) Parte accantonata               |            | 54.835,46  | 85.870,67  |
| b) Parte vincolata                 | 622.438,50 | 533.557,00 | 183.749,02 |
| c) Parte destinata a investimenti  | 7.063,81   | 1.329,41   | 29.959,89  |
| e) Parte disponibile (+/-) *       | 68.751,89  | 258.676,83 | 342.550,50 |



L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione, in quanto non ha rinviato in passato la copertura di eventuali disavanzi di amministrazione degli esercizi precedenti, non ha debiti fuori bilancio da riconoscere, e non ha riconosciuto debiti fuori bilancio nell'esercizio 2017 e precedenti.

- 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:   |                   |
|--|-------------------|
| <b>Risultato di amministrazione</b>  | <b>642.130,08</b> |
| <b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>  | <b>85.870,67</b>  |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017 <sup>(4)</sup>   | 10.984,67         |
| Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti                        |                   |
| Fondo perdite società partecipate  |                   |
| Fondo contenzioso  |                   |
| Altri accantonamenti: tfr carico Ente e quota FOREG obiettivi specifici                                      | 74.886,00         |
| <b>Totale parte accantonata (B)</b>  | <b>85.870,67</b>  |
| <b>Parte vincolata</b>   | <b>183.749,02</b> |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili  |                   |
| Vincoli derivanti da trasferimenti   |                   |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui   |                   |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente   |                   |
| Altri vincoli proventi alienazione aree di uso civico  | 183.749,02        |
| <b>Totale parte vincolata (C)</b>  | <b>183.749,02</b> |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>   |                   |
| <b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>  | <b>29.959,89</b>  |
| <b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>  | <b>342.550,50</b> |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare |                   |

<sup>(3)</sup> Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

<sup>(4)</sup> Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)

**Variazione dei residui anni precedenti**

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 54 del 17.05.2018 ha comportato le seguenti variazioni:

**VARIAZIONE RESIDUI**

|                 | iniziali     | riscossi   | da riportare | variazioni  |
|-----------------|--------------|------------|--------------|-------------|
| Residui attivi  | 1.823.338,23 | 558.814,85 | 1.263.588,87 | - 934,51    |
| Residui passivi | 978.777,53   | 661.693,76 | 281.323,23   | - 35.760,54 |

**Conciliazione dei risultati finanziari**

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

| <b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>             |                    |
|---|--------------------|
| <b>Gestione di competenza</b>                         | <b>2017</b>        |
| saldo gestione di competenza (+ o -)                  | -241.094,44        |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                      | <b>-241.094,44</b> |
| <b>Gestione dei residui</b>                           |                    |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)               | 0,00               |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                 | 934,51             |
| Minori residui passivi riaccertati (+)                | 35.760,54          |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                         | <b>34.826,03</b>   |
| <b>Riepilogo</b>                                      |                    |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA                             | -241.094,44        |
| SALDO GESTIONE RESIDUI                                | 34.826,03          |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO                  | 364.807,98         |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO              | 483.590,51         |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017 (A)</b> | <b>642.130,08</b>  |

**VERIFICA CONGRUITA' FONDI****Fondo Pluriennale vincolato**

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

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

| <b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE</b>   | <b>2017</b>      |
|---|------------------|
| 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) | 12.026,00        |
| 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 (*)                                    | 958,18           |
| 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   | 4.106,21         |
| F.P.V. da riaccertamento straordinario  | -                |
| <b>TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12</b>  | <b>17.090,39</b> |

(\*) 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

| <b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI</b>   | <b>2017</b>       |
|---|-------------------|
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza    | 566.332,94        |
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti | 32.822,24         |
| F.P.V. da riaccertamento straordinario  | -                 |
| <b>TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12</b>                                    | <b>599.155,18</b> |

(\*\*) 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, nel caso di lavori pubblici, gara bandita).

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che la reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità.

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 sommato i crediti non incassati riferiti agli anni dal 2012 al 2016 dei seguenti capitoli di entrata:

- IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI DA ATTIVITA DI LIQUIDAZIONE E ACCERTAMENTO ANNI PRECEDENTI;
- I.MUP. IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA DA ATTIVITA' DI LIQUIDAZIONE E ACCERTAMENTO ANNI PRECEDENTI
- TASSA SUI SERVIZI INDIVISIBILI DA ATTIVITA' DI LIQUIDAZIONE E ACCERTAMENTO ANNI PRECEDENTI
- FITTI ATTIVI;
- PROVENTI ACQUEDOTTO POTABILE;
- CANONE RACCOLTA E DEPURAZIONE ACQUED DI RIFIUTO;

L'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 10.984,67.

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.

In applicazione del metodo ordinario applicando la media semplice sui rapporti, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 10.984,67

L'Organo di revisione evidenzia che non sono rilevati crediti riconosciuti inesigibili.

### ***Fondi spese e rischi futuri***

#### **Fondo contenziosi**

Non risultano accantonati importi in quanto l'Ente ritiene che i contenziosi in corso abbiano esito positivo e non rileva la necessità di effettuare accantonamenti in considerazione dell'esiguità degli importi dovuti in caso di eventuale soccombenza.

Si riportano i contenziosi in essere e il grado di giudizio in cui vertono:

Contenzioso per accertamento confini: prima udienza nel giugno 2018

Contenzioso in materia urbanistica appellata dal ricorrente a seguito di sentenza del TRGA favorevole all'Ente

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non sono stati accantonati fondi per perdite in quanto le società in cui l'Ente possiede una partecipazione non hanno registrato perdite negli ultimi bilanci approvati.

#### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Ente ha accantonato un importo pari a €. 67.386,00 per fondo TFR dipendenti a carico dell'Ente e l'importo di € 7.500 quale quota Foreg da assegnare in base al raggiungimento degli obiettivi specifici assegnati al personale.

**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 entro il 31/03/2018 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 138205 del 27.06.2017.

Si riporta il prospetto di certificazione del saldo di finanza pubblica, con i dati desunti dal conto consuntivo:

**ANNO 2017  
CERTIFICAZIONE SALDO DI FINANZA PUBBLICA**

| Monitoraggio del risultato del saldo di finanza pubblica ai sensi del comma 469 dell'articolo 1 della Legge 11/12/2016, n. 232                             |     | ANNO 2017  |
|--|-----|------------|
| A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) (2)  | (+) | 33.430,86  |
| A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) (2)   | (+) | 148.856,71 |
| A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente (2) | (+) | 0,00       |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)   | (+) | 182.287,57 |
| B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa  | (+) | 275.816,57 |
| C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica   | (+) | 182.363,06 |
| D) Titolo 3 - Entrate extratributarie  | (+) | 318.466,29 |
| E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale  | (+) | 402.073,43 |
| F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie   | (+) | 0,00       |
| G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI <sup>(3)</sup>   | (+) | 349.807,98 |
| H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato   | (+) | 689.438,21 |
| H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) (2)  | (+) | 17.090,39  |
| H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente  | (-) |            |
| H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione) (5)   | (-) | 0,00       |
| H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (5)  | (-) | 0,00       |
| H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)   | (-) | 706.528,60 |
| I1) Titolo 2 - Spese in c/capitale al netto del fondo pluriennale vincolato  | (+) | 293.963,38 |
| I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) (2)                  | (+) | 599.155,28 |
| I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale <sup>(4)</sup>   | (-) | 0,00       |
| I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (5)  | (-) | 0,00       |
| I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)   | (-) | 893.118,66 |
| L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria  | (-) | 0,00       |
| M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI <sup>(1)</sup>  | (-) | 0,00       |
| 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)   |     | 111.167,64 |
| O) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017  |     |            |
| P) DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA (N-O) (6)  |     | 111.167,64 |

L'Organo di Revisione ha provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati NON corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione pertanto invita l'Ente a predisporre ed inviare una nuova certificazione, a rettifica della precedente, entro il termine perentorio di 60 gg dall'avvenuta approvazione del rendiconto e, comunque, entro il termine del 30/06.

### **ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE**

Analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione e andamento della riscossione in conto residui ed entità del fondo crediti di dubbia esigibilità

#### **Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2017, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2015 e 2016:

**ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE**

|                                     | 2015              | 2016              | 2017              |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| I.M.I.S.                            | 287.126,29        | 274.943,11        | 269.740,73        |
| I.M.U. recupero evasione            |                   | 728,00            | 2.657,41          |
| I.C.I. recupero evasione            | 5.099,79          | 2.987,90          | 118,94            |
| T.A.S.I.                            |                   | 48,00             | 114,76            |
| Addizionale I.R.P.E.F.              |                   |                   |                   |
| Imposta comunale sulla pubblicità   | 182,00            | 182,00            | 0,00              |
| Imposta di soggiorno                |                   |                   |                   |
| 5 per mille                         | 81,65             | 56,45             | 104,69            |
| Altre imposte                       |                   |                   |                   |
| TOSAP                               |                   |                   |                   |
| TARI                                |                   |                   |                   |
| Rec.evasione taxa rifiuti+TIA+TARES | 484,00            | 4.265,00          | 3.069,00          |
| Tassa concorsi                      | 150,33            | 170,00            |                   |
| Diritti sulle pubbliche affissioni  |                   |                   | 11,04             |
| Fondo sperimentale di riequilibrio  | 104,00            | 5,54              |                   |
| Fondo solidarietà comunale          |                   |                   |                   |
| Sanzioni tributarie                 |                   |                   |                   |
| <b>Totale entrate titolo 1</b>      | <b>293.228,06</b> | <b>283.386,00</b> | <b>275.816,57</b> |

**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<br>(compet.) | Riscossioni<br>(compet.) | % Risc.<br>Su Accert. | somma a<br>residuo | FCDE accanton<br>comp 2017 |
|----------------------------------|---------------------------|--------------------------|-----------------------|--------------------|----------------------------|
| Recupero evasione ICI/IMU        | 2.891,11                  | 1.225,11                 | 42,38%                | 1.666,00           | 64,18%                     |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TASI |                           |                          | #DIV/0!               | -                  |                            |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP    |                           |                          | #DIV/0!               | -                  |                            |
| Recupero evasione altri tributi  |                           |                          | #DIV/0!               | -                  |                            |
| <b>Totale</b>                    | <b>2.891,11</b>           | <b>1.225,11</b>          | <b>42,38%</b>         | <b>1.666,00</b>    | <b>64,18%</b>              |



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

|   | Importo   | %      |
|---|-----------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2017 (cap. 21 e 45 e 131) | 15.866,21 |        |
| Residui riscossi nel 2017                       | 1.730,93  |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)         |           |        |
| Residui al 31/12/2017                           | 14.135,28 | 89,09% |
| Residui della competenza                        | 1.666,00  |        |
| Residui totali                                  | 15.801,28 |        |
| FCDE al 31/12/2017                              | 10.140,93 | 64,18% |

Si rileva che l'ente ha completato l'attività di verifica accertamento ICI/IMU/IMIS fino a periodo di imposta 2012 rilevando una bassa entità di imposta evasa.

Risultano somme iscritte a ruolo ancora degli anni dal 2000 al 2010.

Si invita l'Ente a intensificare l'attività di verifica in modo da effettuare il controllo non in corrispondenza della scadenza dei termini di accertamento, ma con sistematicità.

### **IMIS**

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono diminuite di Euro 5.202,38 rispetto a quelle dell'esercizio 2016.

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

| <b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMIS (cap. 130)</b> |          |       |
|---|----------|-------|
|   | Importo  | %     |
| Residui attivi al 1/1/2017  | 2.796,67 |       |
| Residui riscossi nel 2017   | 2.796,67 |       |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)                                 |          |       |
| Residui al 31/12/2017   | 0,00     | 0,00% |
| Residui della competenza  | 3.519,43 |       |
| Residui totali  | 3.519,43 |       |
| FCDE al 31/12/2017  | 0,00     | 0,00% |

**Contributi per permessi di costruire**

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

| <b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b> | <b>2015</b> | <b>2016</b> | <b>2017</b> |
|--|-------------|-------------|-------------|
| Accertamento   | 19.284,73   | 9.653,24    | 9.081,49    |
| Riscossione  | 19.284,61   | 9.653,24    | 9.081,49    |

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

| <b>Contributi per permessi di costruire e relative sanzioni destinati A SPESA CORRENTE</b> |                |                        |
|--|----------------|------------------------|
| <b>Anno</b>  | <b>importo</b> | <b>% x spesa corr.</b> |
| <b>2015</b>  | 0,00           |                        |
| <b>2016</b>  | 0,00           |                        |
| <b>2017</b>  | 0,00           |                        |

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

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

**TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE**

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono aumentate rispetto a quelle dell'esercizio 2016; in particolare si rileva l'aumento dell'entrata per fondo perequativo e per il contributo PAT intervento 19; quest'ultimo negli anni passati veniva accertato al titolo IV.

|  |           | CONSUNTIVO<br>2016 | PREVISIONE<br>DEFINITIVA<br>2017 | CONSUNTIVO<br>2017 |
|--|-----------|--------------------|----------------------------------|--------------------|
| 391.21 Assegnazione fondi dalla PAT per servizio nido familiare  | E.        | 5.754,44           | 1750,00                          |                    |
| 410 Fondo perequativo  | E.        | 57.398,86          | 84.000,00                        | 84.374,83          |
| 438 Utilizzo Fondo Investimenti Minori                           | E.        |                    | 55.404,00                        |                    |
| 440 Contributo PAT gestione Scuola Infanzia                      | E.        | 62.230,00          | 62.500,00                        | 63.701,67          |
| 450.10 Trasferimento PAT per TFR dipendenti                      | E.        |                    |                                  | 1299,60            |
| 471 Sanifonds Trentino   | E.        | 2.012,17           | 1127,00                          | 563,00             |
| 472 Contributo PAT intervento 19                                 | E.        |                    | 14.000,00                        | 14.000,00          |
| 473 Rimborso dallo Stato per consultazioni elettorali            | E.        |                    | 1000,00                          |                    |
| 474 Rimborsi da Regione e Provincia per consultazioni elettorali | E.        |                    | 2.500,00                         |                    |
| 601 Rimborso costo spazzatura strade                             | E.        | 10.888,00          | 11223,00                         | 11223,00           |
| <b>Totale Tipologia 101 categoria 2</b>                          | <b>E.</b> | <b>138.283,47</b>  | <b>233.504,00</b>                | <b>175.162,10</b>  |
| 903 Tariffa incentivante GSE per impianti fotovoltaici           | E.        | 6.926,20           | 7.000,00                         | 7.200,96           |
| <b>Totale Tipologia 103 categoria 2</b>                          | <b>E.</b> | <b>6.926,20</b>    | <b>7.000,00</b>                  | <b>7.200,96</b>    |
| <b>TOTALE CATEGORIA 2</b>  | <b>E.</b> | <b>145.209,67</b>  | <b>240.504,00</b>                | <b>182.363,06</b>  |

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche è stata la seguente:

| Movimentazione delle somme rimaste a residuo per trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche |            |        |
|--|------------|--------|
|  | Importo    | %      |
| Residui attivi al 1/1/2017   | 94.744,89  |        |
| Residui riscossi nel 2017  | 84.755,82  |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)  | 0,00       |        |
| Residui al 31/12/2017  | 9.989,07   | 10,54% |
| Residui della competenza   | 121.867,97 |        |
| Residui totali   | 131.857,04 |        |

### **ANALISI DELLE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE**

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2017, presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni definitive e a quelle accertate nell'anno 2016:

|   |           | CONSUNTIVO<br>2016 | PREVISIONE<br>DEFINITIVA<br>2017 | CONSUNTIVO<br>2017 |
|---|-----------|--------------------|----------------------------------|--------------------|
| Tipologia 100 - vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione di beni                           | E.        | 189.138,34         | 255.622,00                       | 259.722,83         |
| Tipologia 200 - proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | E.        | 1.280,71           | 1.500,00                         |                    |
| Tipologia 300 - Interessi attivi  | E.        | 0,01               | 420,00                           |                    |
| Tipologia 400 - Altre entrate da redditi di capitale  | E.        |                    | 120,00                           |                    |
| Tipologia 500 - rimborsi e altre entrate correnti   | E.        | 45.357,33          | 23.400,00                        | 58.743,46          |
| <b>TOTALE TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>  | <b>E.</b> | <b>235.776,39</b>  | <b>281.062,00</b>                | <b>318.466,29</b>  |

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per entrate extra tributarie è stata la seguente:

|   | Importo   | %      |
|---|-----------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2017              | 56.690,23 |        |
| Residui riscossi nel 2017               | 50.883,02 |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 21,61     |        |
| Residui al 31/12/2017                   | 5.785,80  | 10,21% |
| Residui della competenza                | 54.949,48 |        |
| Residui totali                          | 60.735,08 |        |
| FCDE al 31/12/2017                      | 843,74    | 1,39%  |

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

Il servizio di Polizia Locale è in gestione associata con altri Enti mediante convenzione con la Polizia Locale Alta Val di Non. Annualmente viene relazionata l'attività e addebitata all'Ente la quota di competenza delle spese di gestione del servizio, al netto dell'incasso delle sanzioni amministrative di competenza del Comune di Castelfondo.

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

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono aumentate rispetto a quelle dell'esercizio 2016.

|   |    | CONSUNTIVO<br>2016 | PREVISIONE<br>DEFINITIVA<br>2017 | CONSUNTIVO<br>2017 |
|---|----|--------------------|----------------------------------|--------------------|
| PROVENTI RILASCIO PERMESSO RACCOLTA FUNGHI (cap. 920) | E. | 19.224,00          | 20.000,00                        | 20.902,00          |
| FITTI ATTIVI FABBRICATI (cap. 1140)                   | E. | 49.276,54          | 80.000,00                        | 80.018,12          |
| PROVENTI TAGLIO ORDINARIO BOSCHI (cap. 1170)          | E. | 50.619,64          | 77.000,00                        | 89.009,80          |
| TOTALE ENTRATE DEI BENI DELL'ENTE                     | E. | 119.120,18         | 177.000,00                       | 189.929,92         |

L

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

|   | Importo  | %      |
|---|----------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2017              | 706,00   |        |
| Residui riscossi nel 2017               | 590,00   |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |          |        |
| Residui al 31/12/2017                   | 116,00   | 16,43% |
| Residui della competenza                | 2.851,00 |        |
| Residui totali                          | 2.967,00 |        |
| FCDE al 31/12/2017                      | 48,22    | 1,63%  |

### **ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE**

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

| <b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b> |                 |                 |                |                                  |                                |
|---|-----------------|-----------------|----------------|----------------------------------|--------------------------------|
| <b>RENDICONTO 2017</b>                                | <b>Proventi</b> | <b>Costi</b>    | <b>Saldo</b>   | <b>% di copertura realizzata</b> | <b>% di copertura prevista</b> |
| Asilo nido  |                 |                 | 0,00           | #DIV/0!                          |                                |
| Casa riposo anziani                                   |                 |                 | 0,00           | #DIV/0!                          |                                |
| Fiere e mercati                                       |                 |                 | 0,00           | #DIV/0!                          |                                |
| Mense scolastiche                                     | 5.675,35        | 7.777,94        | -2.102,59      | 72,97%                           |                                |
| Musei e pinacoteche                                   |                 |                 | 0,00           | #DIV/0!                          |                                |
| Teatri, spettacoli e mostre                           |                 |                 | 0,00           | #DIV/0!                          |                                |
| Colonie e soggiorni stagionali                        |                 |                 | 0,00           | #DIV/0!                          |                                |
| Corsi extrascolastici                                 |                 |                 | 0,00           | #DIV/0!                          |                                |
| Impianti sportivi                                     |                 |                 | 0,00           | #DIV/0!                          |                                |
| Parchimetri   | 1.266,00        |                 | 1.266,00       | #DIV/0!                          |                                |
| Servizi turistici                                     |                 |                 | 0,00           | #DIV/0!                          |                                |
| Trasporti funebri, pompe funebri                      |                 |                 | 0,00           | #DIV/0!                          |                                |
| Uso locali non istituzionali                          |                 |                 | 0,00           | #DIV/0!                          |                                |
| Centro creativo                                       |                 |                 | 0,00           | #DIV/0!                          |                                |
| Altri servizi   |                 |                 | 0,00           | #DIV/0!                          |                                |
| <b>Totall</b>   | <b>6.941,35</b> | <b>7.777,94</b> | <b>-836,59</b> | <b>89,24%</b>                    |                                |

Per il servizio mense scolastiche si precisa che l'importo dei costi in eccedenza rispetto alla riscossione effettuata dagli utenti del servizio, sarà rimborsato dalla Provincia a seguito di rendicontazione presentata dall'Ente.

**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              | 211.538,30        | 247.169,46        | 35.631,16        |
| 102 | imposte e tasse a carico ente             | 24.806,31         | 25.692,89         | 886,58           |
| 103 | acquisto beni e servizi                   | 237.338,95        | 260.053,53        | 22.714,58        |
| 104 | trasferimenti correnti                    | 125.424,40        | 105.321,24        | -20.103,16       |
| 105 | trasferimenti di tributi                  |                   | 0,00              | 0,00             |
| 106 | fondi perequativi                         |                   | 0,00              | 0,00             |
| 107 | interessi passivi                         |                   | 0,00              | 0,00             |
| 108 | altre spese per redditi di capitale       |                   | 0,00              | 0,00             |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | 3.737,25          | 3.113,06          | -624,19          |
| 110 | altre spese correnti                      | 30.111,87         | 48.088,03         | 17.976,16        |
|     | <b>TOTALE</b>                             | <b>632.957,08</b> | <b>689.438,21</b> | <b>56.481,13</b> |

**Spese per il personale**

Per l'esercizio finanziario 2017 gli enti erano soggetti alle seguenti tipologie di vincoli:

- generale contenimento della spesa corrente: secondo quanto stabilito dal comma 1-bis dell'art. 8 della L.P. 27/2010, il protocollo di intesa in materia di finanza locale individua la riduzione delle spese di funzionamento, anche a carattere discrezionale, che è complessivamente assicurata dall'insieme dei comuni e unione dei comuni. Gli enti locali adottano un piano di miglioramento per l'individuazione delle misure finalizzate a razionalizzare e ridurre le spese correnti, nei termini e con le modalità stabilite dal protocollo di intesa in materia di finanza locale;
- limiti nell'assunzione per il triennio 2015-2017: i comuni e le comunità, salvo le deroghe specificatamente previste dalla normativa vigente, possono assumere personale a tempo indeterminato nel limite del 25 per cento della spesa corrispondente alle cessazioni dal servizio verificatesi presso gli enti locali della provincia nell'anno precedente; il Consiglio delle autonomie locali rileva, con cadenza almeno semestrale, la spesa disponibile per nuove assunzioni e definisce le sue modalità di utilizzo, eventualmente anche attraverso diretta autorizzazione agli enti richiedenti.

Il Protocollo di intesa per l'anno 2017 confermava il blocco delle assunzioni di ruolo e non di ruolo per comuni e comunità e prevedeva che: "come per il 2016, è consentita l'assunzione di personale di ruolo, con concorso, solo per sostituire personale cessato dal servizio; le assunzioni sono possibili nella misura complessiva del 25 per cento dei risparmi ottenuti nell'anno precedente su

tutto il comparto, al netto del risparmio derivante da prepensionamenti su posti dichiarati in eccedenza e dallo spostamento di personale per mobilità verso altro ente.

Le nuove assunzioni devono comunque essere compatibili, in termini di **spesa**, con gli obiettivi di risparmio fissati agli enti dalla Giunta provinciale ai sensi dell'articolo 9 bis della l.p. n. 3 del 2006.

Inoltre con delibera della Giunta Provinciale nr. 1228 del 22 luglio 2016 sono individuati gli obiettivi di riduzione della spesa, da raggiungere nel 2019.

Pertanto la riduzione di spesa da parte del Comune di Castelfondo avverrà attraverso l'attivazione del processo di fusione già sottoposto favorevolmente a referendum.

Nel corso del 2017 non sono state fatte nuove assunzioni, si precisa che l'aumento della spesa del macroaggregato 101 "redditi da lavoro dipendente", rispetto all'esercizio 2016, è dovuto principalmente all'anticipo TFR corrisposto al personale.

## **VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

### **Spese per acquisto di immobili, vetture e arredi**

Con il Protocollo d'Intesa in materia di finanza Locale per il 2017, siglato il 11.11.2016, sono stati eliminati i divieti di acquisto di immobili a titolo oneroso previsto dall'art. 4 bis comma 3, della legge finanziaria provinciale 27.12.2010 nr. 27 e i limiti alla spesa per acquisto di autovetture e arredi previsto dall'art. 4 bis, comma 5.

Nel 2017 l'Ente ha sostenuto le seguenti spese:

arredi €. 11.506,70 di cui €. 10.000 finanziate con FPV.

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2017 ammontano ad euro 2.180,10 come da prospetto allegato al rendiconto, mentre nell'esercizio 2016 sono state sostenute spese di rappresentanza per euro 1.929,37.



**Spese per incarichi e consulenze**

| INCARICHI DI CONSULENZA, STUDIO, RICERCA E COLLABORAZIONE | Tipologia | IMPEGNI         |
|---|-----------|-----------------|
| Consulenze  |           | 1.823,90        |
|   |           |                 |
| <b>TOTALE</b>   |           | <b>1.823,90</b> |

| INCARICHI DI CONSULENZA, STUDIO, RICERCA        | IMPEGNI 2016    |
|---|-----------------|
| Studio  | 1.757,29        |
| Ricerche  |                 |
| Consulenze                                      |                 |
| <b>INCARICHI DI CONSULENZA, STUDIO, RICERCA</b> | <b>1.757,29</b> |

**Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

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

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro zero.

L'Ente non ha rilasciato garanzie né a favore di enti partecipati ne altre garanzie.

**Spese in conto capitale**

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

| SPESE IN CONTO CAPITALE                             | RENDICONTO 2016 | PREVISIONE DEFINITIVA 2017 | RENDICONTO 2017 | % di impegno rispetto alla previsione definitiva |
|---|-----------------|----------------------------|-----------------|--|
| 202: Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 145.829,16      | 403.789,83                 | 281.789,62      | 69,78%   |
| 203: Contributi agli investimenti                   | 28.123,94       | 29.380,00                  | 12.173,76       | 41,43%   |



|                                    |                   |                     |                   |  |
|------------------------------------|-------------------|---------------------|-------------------|--|
| 205: Altri spese in conto capitale |                   | 597.426,88          |                   |  |
| <b>TOTALE</b>                      | <b>173.953,10</b> | <b>1.030.596,71</b> | <b>293.963,38</b> |  |

### Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

Non sono state fatte acquisizione di immobili.

## **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

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

| Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. |       |       |       |
|---|-------|-------|-------|
| Controllo limite art. 204/TUEL                              | 2015  | 2016  | 2017  |
|   | 0,73% | 0,00% | 0,00% |

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

| Anno                                  | 2015            | 2016            | 2017            |
|---------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Residuo debito (+)                    | 528.655,50      | 7.362,33        | 4.908,23        |
| Nuovi prestiti (+)                    |                 |                 |                 |
| Prestiti rimborsati (-)               | -115.354,08     | -2.454,10       | -2.454,10       |
| Estinzioni anticipate (-)             | -405.939,09     |                 |                 |
| Altre variazioni +/- (da specificare) |                 |                 |                 |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>7.362,33</b> | <b>4.908,23</b> | <b>2.454,13</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 625             | 614             | 603             |
| Debito medio per abitante             | 11,78           | 7,99            | 4,07            |

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

| Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale |                   |                 |                 |
|--|-------------------|-----------------|-----------------|
| Anno   | 2015              | 2016            | 2017            |
| Oneri finanziari   | 6.614,89          | 0,00            | 0,00            |
| Quota capitale   | 115.354,08        | 2.454,10        | 2.454,10        |
| <b>Totale fine anno</b>  | <b>121.968,97</b> | <b>2.454,10</b> | <b>2.454,10</b> |

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

#### Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente non ha usufruito di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti.

#### Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

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

### **ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 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 delibera di Giunta Comunale n. 54 del 17.05.2018 munito del parere dell'organo di revisione.

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

residui attivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 934,51;

residui passivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 35.760,54.

Se correttamente rilevati gli accertamenti e gli impegni relativi alla formazione di tali residui gli effetti sugli obiettivi di finanza pubblica per l'anno di errato accertamento sarebbe stato di euro 34.826,03.

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               | 2012<br>e<br>precedenti | 2013              | 2014             | 2015              | 2016              | 2017              | Totale              |
|-----------------------|-------------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| <b>ATTIVI</b>         |                         |                   |                  |                   |                   |                   |                     |
| Titolo I              | 9.975,60                | 301,57            | 2.385,00         | 576,76            | 1.036,49          | 5.185,43          | 19.460,85           |
| Titolo II             | 9.681,52                |                   |                  |                   | 307,55            | 121.867,97        | 131.857,04          |
| Titolo III            | 1.057,97                | 914,37            | 844,87           | 2.154,02          | 814,37            | 54.949,48         | 60.735,08           |
| Tot. Parte corrente   | 20.715,09               | 1.215,94          | 3.229,87         | 2.730,78          | 2.158,41          | 182.002,88        | 212.052,97          |
| Titolo IV             | 751.714,88              | 105.621,68        | 51.739,78        | 166.368,40        | 155.247,10        | 334.812,94        | 1.565.504,78        |
| Titolo V              |                         |                   |                  |                   |                   |                   | 0,00                |
| Tot. Parte capitale   | 751.714,88              | 105.621,68        | 51.739,78        | 166.368,40        | 155.247,10        | 334.812,94        | 1.565.504,78        |
| Titolo VI             |                         |                   |                  |                   |                   |                   | 0,00                |
| Titolo VII            |                         |                   |                  |                   |                   |                   | 0,00                |
| Titolo IX             | 1.855,32                | 826,31            | 99,00            |                   | 66,31             |                   | 2.846,94            |
| <b>Totale Attivi</b>  | <b>774.285,29</b>       | <b>107.663,93</b> | <b>55.068,65</b> | <b>169.099,18</b> | <b>157.471,82</b> | <b>516.815,82</b> | <b>1.780.404,69</b> |
| <b>PASSIVI</b>        |                         |                   |                  |                   |                   |                   |                     |
| Titolo I              | 15.300,82               | 467,39            | 1.299,47         | 3.362,73          | 21.380,74         | 204.172,39        | 245.983,54          |
| Titolo II             | 41.131,86               | 29.936,44         | 7.760,91         | 119.051,03        | 18.005,08         | 123.934,89        | 339.820,21          |
| Titolo III            |                         |                   |                  |                   |                   |                   | 0,00                |
| Titolo IV             |                         |                   |                  |                   |                   |                   | 0,00                |
| Titolo V              |                         |                   |                  |                   |                   |                   | 0,00                |
| Titolo VII            | 16.727,03               | 3.404,39          | 890,00           | 578,33            | 2.027,01          | 49.540,01         | 73.166,77           |
| <b>Totale Passivi</b> | <b>73.159,71</b>        | <b>33.808,22</b>  | <b>9.950,38</b>  | <b>122.992,09</b> | <b>41.412,83</b>  | <b>377.647,29</b> | <b>658.970,52</b>   |

#### ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

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

#### Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto NON sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio.



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

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

In data 01.03.2018 prot nr. 759 è pervenuta la documentazione riguardante il Consorzio dei Comuni che attesta un credito nei confronti del Comune pari a € 1.776,30, importo corrispondente alle risultanze dell'ente.

L'Ente ha richiesto a Informatica Trentina S.p.A., a Trentino Riscossioni S.p.A. e all'Azienda per il Turismo Val di Non, l'invio dell'informativa dei debiti e crediti.

Si riporta nella seguente tabella l'esito della verifica:

| SOCIETA' PARTECIPATE                                     | credito del<br>Comune v/società | debito della<br>società v/Comune | diff. | debito del<br>Comune v/società | credito della<br>società v/Comune | diff. | Note |
|--|---------------------------------|----------------------------------|-------|--------------------------------|-----------------------------------|-------|------|
|  | Residui Attivi                  | contabilità della società        |       | Residui Passivi                | contabilità della società         |       |      |
| consorzio dei comuni                                     |                                 |                                  | 0     | 1.776,30                       | 1.776,30                          | 0     | 1    |
| Informatica Trentina                                     |                                 |                                  | 0     | 0,00                           |                                   | 0     | 3    |
| Trentino riscossioni                                     |                                 |                                  | 0     | 0,00                           |                                   | 0     | 3    |
| Azienda per il Turismo<br>Val di Non Soc. Coop.<br>Fondo |                                 |                                  | 0     | 0,00                           |                                   | 0     | 3    |
|  |                                 |                                  | 0     |                                |                                   | 0     |      |
| ENTI STRUMENTALI   | credito del<br>Comune v/ente    | debito dell'ente<br>v/Comune     | diff. | debito del<br>Comune v/ente    | credito dell'ente<br>v/Comune     | diff. | Note |
|  | Residui Attivi                  | contabilità della società        |       | Residui Passivi                | contabilità della società         |       |      |
|  |                                 |                                  | 0     |                                |                                   | 0     |      |
|  |                                 |                                  | 0     |                                |                                   | 0     |      |
|  |                                 |                                  | 0     |                                |                                   | 0     |      |

## 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

**Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

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



**CONSORZIO DEI COMUNI**

| SERVIZIO AFFIDATO  | IMPORTO IMPEGNATO |
|--|-------------------|
|  |                   |
| "Servizio privacy" per il triennio 2016 - 2018   | 683,20            |
| Elaborazione e gestione stipendi   | 1.163,52          |
| Quota associativa e quota servizi per l'anno 2016 e per gli anni futuri del Consorzio dei Comuni Trentini s.c.a.r.l.   | 793,00            |
| Corsi aggiornamento  | 428,00            |
| Servizio di assistenza, manutenzione ordinaria, correttiva ed evolutiva, il servizio di hosting e il servizio di manutenzione sistemistica della piattaforma web | 854,00            |
|  | <b>3.921,72</b>   |

**INFORMATICA TRENTINA**

| SERVIZIO AFFIDATO   | IMPORTO IMPEGNATO |
|---|-------------------|
|   |                   |
| Manutenzione software e assistenza utenti Contabilità Finanziaria – riaccertamento ordinario" e tributi | 3.231,78          |
| Software per certificati al bilancio  | 513,62            |
|   |                   |
| Corsi di formazione   | 240,00            |
|   | <b>3.985,40</b>   |

**TRENTINO RISCOSSIONI**

| SERVIZIO AFFIDATO       | IMPORTO IMPEGNATO |
|-------------------------|-------------------|
|                         |                   |
| Nessun impegno nel 2017 |                   |
|                         | <b>0,00</b>       |

**AZIENDA PER IL TURISMO VAL DI NON**

| SERVIZIO AFFIDATO | IMPORTO IMPEGNATO |
|-------------------|-------------------|
|                   |                   |
| Quota associativa | 815,92            |
|                   | <b>815,92</b>     |

**Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2016.

Nessuna delle società partecipate nell'ultimo bilancio approvato presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile e/o all'art.2482-ter del codice civile.

**Revisione straordinaria delle partecipazioni**

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

L'Ente ha provveduto entro il 30 settembre 2017 con delibera nr. 27 del Consiglio Comunale di data 26.09.2017 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

L'esito di tale ricognizione, anche se negativo:

- è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti, 3629 in data 28.11.2017.
- Dalla ricognizione NON risultano partecipazioni da dismettere.

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

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

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è riportato nella relazione sulla gestione e misura il ritardo medio in giorni ponderato in base all'importo delle singole fatture pagate. Si tratta di valore medio in quanto i pagamenti effettuati in anticipo rispetto alla scadenza incidono positivamente sulla media ponderata complessiva.

L'indicatore per l'esercizio 2017 è di 16,75 giorni di ritardo.

La causa del ritardo è da ricercare principalmente nei tempi con cui si riscuotono le entrate per trasferimenti provinciali vincolati alla situazione reale di cassa dell'Ente che prescinde dall'effettiva necessità di liquidità dell'Ente stesso, per far fronte alle proprie obbligazioni.



Si rileva che l'indicatore del 2017 presenta un miglioramento rispetto all'indicatore dell'esercizio 2016 che indicava un ritardo medio di 28,66 giorni rispetto alle scadenze.

**Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento).**

*Il comma 4 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013 ha disposto a partire dal mese di luglio 2014, la comunicazione, entro il giorno 15 di ciascun mese, delle fatture per le quali sia stato superato il termine di scadenza senza che ne sia stato disposto il pagamento.*

*Il comma 5 ribadisce l'obbligo, già esistente, di rilevare tempestivamente sul sistema PCC (ossia, contestualmente all'emissione del mandato) di aver disposto il pagamento della fattura (fase di pagamento), al fine di evitare che un credito già pagato possa essere impropriamente utilizzato ai fini della certificazione del credito per il conseguente smobilizzo attraverso operazioni di anticipazione, cessione e/o compensazione.*

*Il successivo comma 8, dispone che il mancato rispetto degli adempimenti da essi previsti, è rilevante ai fini della misurazione e della valutazione della performance individuale del dirigente responsabile e comporta responsabilità dirigenziale e disciplinare ai sensi degli articoli 21 e 55 del Decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 e successive modificazioni.*

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

**PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE**

Dal prospetto allegato al rendiconto relativo all'analisi dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, risulta che nessun parametro rilevato presenta un valore indice di situazione deficitaria.

**RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del TUEL i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233, nelle date di seguito indicate:

- Economo in data 24/01/2018;
- Tesoriere in data 31/01/2018;
- Agente della riscossione Agenzia delle Entrate il 20.02.2018 agli atti 681 dd. 23.02.2018;
- Agente della riscossione Trentino Riscossioni SPA il 25.01.2018 agli atti prot.

344 dd. 23.02.2018;

➤ Consegnatario azioni (Tesoriere) in data 31.01.2018;

Si rileva che l'Ente non ha individuato l'agente Consegnatario dei beni.

## **STATO PATRIMONIALE - CONTO ECONOMICO**

L'Ente con deliberazione del Consiglio Comunale n. 8 del 26 aprile 2016 ha rinviato l'adozione della contabilità economico-patrimoniale e l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2018, secondo quanto previsto dall'articolo 232 comma 2 e dall'art. 233-bis comma 3 del D.Lgs 267/2000.

## **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.



**IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Non sussistono irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate.

Si attesta inoltre per quanto attiene alle competenze dello scrivente revisore:

- ✓ 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, debiti fuori bilancio, ecc.);
- ✓ il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (contenimento spese di personale, contenimento indebitamento, equilibrio entrate finali-spese finali: positivo);
- ✓ la congruità del fondo crediti dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- ✓ l'attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio
- ✓ la qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.)
- ✓ l'adeguatezza del sistema contabile;
- ✓ che l'incremento della spesa di personale è dovuto alla liquidazione di anticipo TFR corrisposto ad un dipendente, finanziato in parte con avanzo di amministrazione;
- ✓ il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e conseguente mancata applicazione di sanzioni a seguito del non rispetto degli obiettivi.

**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.

Castelfondo / Rumo, 24.05.2018

L'Organo di revisione

