

COMUNE DI LEDRO

Provincia di Trento

Relazione dell'organo di revisione

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

Il Revisore Unico

TIZIANA DEPAOLI

Nome TIZIANA

Cognome DEPAOLI

Indirizzo PIAZZA G. PRATI, 31 – CAVARENO (TN)

Telefono 340 4989477

Fax 0461 435169

Posta elettronica: tiziana.depaoli@pec.odctrento.it – t.dep@live.it

Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*
- *Gestione finanziaria*
- *Risultati della gestione*
 - a) fondo di cassa
 - b) risultato della gestione di competenza
 - c) risultato di amministrazione

VERIFICA CONGRUITÀ FONDI

- *Fondo pluriennale vincolato*
- *Fondo crediti di dubbia esigibilità*
- *Fondi spese e rischi futuri*

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

- *Titolo I - Entrate tributarie*
- *Titolo II - Entrate da trasferimenti*
- *Titolo III - Entrate extra tributarie*
- *Titolo I - Spese correnti*
- *Titolo II - Spese in conto capitale*

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

TEMPESTIVITÀ PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETÀ STRUTTURALE

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI e PROPOSTE

CONCLUSIONI

Comune di LEDRO
Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

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

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

presenta

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

Ledro, lì 1° giugno 2018

Il Revisore Unico

Tiziana Depaoli

La sottoscritta Tiziana Depaoli, revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 12 del 4 maggio 2016;

◆ ricevuta in data **25 maggio 2018** la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio **2017**, approvati con delibera della giunta comunale n. 66 del 24/05/2018, completi del:

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;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- l'elenco degli indirizzi Internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;

- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art- 227/TUEL, c. 5);
- il prospetto delle spese di rappresentanza per l'anno 2017 (art. 16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- la certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del saldo di finanza pubblica;
- copia della deliberazione del Consiglio comunale n. 41 di data 29/11/2017 con cui si è provveduto al riconoscimento dei debiti fuori bilancio per complessivi € 5.229,20;
- l'elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- ◆ dato atto che per il conto economico e il conto del patrimonio ed i relativi allegati vale il termine del 31 luglio per la loro approvazione in base alla L.P. 18/2015 come modificata dall'art. 1 co. 2 della L.P. 17/2017;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2016;
- ◆ 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;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 64 del 24 ottobre 2012;
- ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

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

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 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 dell'art. 239, co. 1 lett. b)2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 8
di cui variazioni di Consiglio	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 6
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	-
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	-

- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali conservati agli atti del Revisore;
- ◆ 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

Il revisore dei conti ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2017 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 28 in data 17.08.2017
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per € 5.229,20 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 41 di data 29.11.2017;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della Giunta Comunale n. 52 del 26.04.2018 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta (Modelli 770 Semplificato e Ordinario) e degli obblighi contributivi;
- che l'ente non ha adottato provvedimenti di riequilibrio, in quanto i dati della gestione non facevano prevedere un disavanzo di amministrazione o di gestione per squilibrio della gestione di competenza o di quella dei residui;

- che l'ente non ha utilizzato lo strumento del leasing immobiliare;
- che per la realizzazione di opere pubbliche l'ente nel corso del 2017 non ha utilizzato lo strumento del leasing immobiliare in costruendo;
- che l'ente non ha utilizzato lo strumento del lease-back;
- che l'ente non ha in essere operazioni di project financing;
- che l'ente non ha fatto ricorso al contratto di disponibilità disciplinato dall'art. 160 – ter del D.Lgs n. 163/2006;
- che l'ente partecipa ad un'Unione, ad un Consorzio o ad altra forma associativa (Consorzio BIM del Chiese e Consorzio BIM Sarca – Mincio - Garda);
- che l'ente ha predisposto accantonamenti per il finanziamento di passività potenziali;
- che l'ente non ha adottato forma di consolidamento dei conti con le proprie aziende, società o altri organismi partecipati;
- che l'ente ha rispettato i vincoli normativi relativi ai compensi ed al numero degli amministratori delle società partecipate direttamente o indirettamente dall'Ente.

Gestione Finanziaria

Il revisore, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 3435 reversali e n. 3938 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- non si è reso necessario il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non vi sono stati utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;;
- non vi è stato ricorso all'indebitamento;
- non vi sono stati pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2017;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Popolare di Sondrio, reso entro il 30 gennaio 2018, e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Fondo di cassa

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

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1 gennaio 2017			€ 2.282.175,66
Riscossioni	€ 3.615.566,65	€ 9.152.412,02	€ 12.767.978,67
Pagamenti	€ 2.597.729,09	€ 10.282.242,71	€ 12.879.971,80
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			€ 2.170.182,53
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			€ 2.170.182,53

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

Fondi ordinari	€ 1.112.682,53
Fondi vincolati per fin. spese in conto capitale	€ 1.057.500,00
Altri fondi vincolati	
Totale	€ 2.170.182,53

Verifica di cassa

Il fondo di cassa a fine esercizio 2017, pari ad € 2.170.182,53 come da conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2017, concorda con le risultanze del conto dell'Istituto cassiere dell'ente locale:

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da conto del Tesoriere)	2.170.182,53
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili)	2.170.182,53

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

- depositi cauzionali di terzi in titoli: € 886.039,94.

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2017	2.170.182,53
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a)	1.057.500,00
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b)	-
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b)	1.057.500,00

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2017, come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al D.Lgs. 118/2011. L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2017 corrisponde a quello risultante dal conto del Tesoriere.

Nel corso dell'esercizio 2017 non si è reso necessario il ricorso all'anticipazione di tesoreria e non ci sono stati utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti.

Non vi sono utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti.

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

	Disponibilità	Interessi attivi	Anticipazioni	Interessi passivi
Anno 2015	€ 1.735.657,03	€ 14.415,71	0,00	0,00
Anno 2016	€ 2.282.175,66	€ 15.336,95	0,00	0,00
Anno 2017	€ 2.170.182,53	€ 10.073,42	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	€ 2.300.000,00	€ 2.380.000,00	€ 2.180.762,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti ai sensi dell'art.195 co.2 del TUEL			
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			

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria concedibile ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno

2017 ammonta ad € 2.180.762,78

Il Revisore, in merito alla gestione di cassa dell'Ente non ha osservazioni da formulare.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di € 1.907.320,52, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	
	2017
Accertamenti di competenza (+)	14.470.450,10
Impegni di competenza (-)	13.100.522,92
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	1.369.927,18
Quota di FPV iscritta in entrata al 01/01 (+)	1.355.450,23
Impegni confluiti nel FPV al 31/12 (-)	1.427.056,89
Saldo della gestione di competenza	1.298.320,52

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2017
Riscossioni	(+)	9.152.412,02
Pagamenti	(-)	10.282.242,71
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-1.129.830,69
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	1.355.450,23
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	1.427.056,89
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-71.606,66
Residui attivi	(+)	5.318.038,08
Residui passivi	(-)	2.818.280,21
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	2.499.757,87
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		1.298.320,52

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo:

Saldo della gestione di competenza	1.298.320,52
Avanzo d'amministrazione applicato	609.000,00
Quota di disavanzo ripianata	-
SALDO	1.907.320,52

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.282.175,66	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		189.067,19
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		9.196.054,36
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		7.438.406,57
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		205.964,65
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		87.148,72
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			1.653.601,61
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	(+)		-
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		68.200,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M			1.721.801,61
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		609.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		1.166.383,04
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		2.810.740,65
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		68.200,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		3.111.312,54
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		1.221.092,24
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			185.518,91
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			1.907.320,52

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		1.721.801,61
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		1.721.801,61

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

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

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

a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;

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

La composizione del FPV finale 31 dicembre 2017 è la seguente (in euro):

FPV	01/01/2017	31/12/2017
FPV di parte corrente	157.340,00	205.964,65
FPV di parte capitale	-	1.221.092,24

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

E/S	P. Fin.	CAPITOLO P.E.G.	CdC	Descrizione capitolo	FPV/U	Proventi concessioni edilizie e sanzioni urbanistiche	Avanzo amministrazione (spazi finanziari)	FPV anni precedenti
S	2.02.03.05.001	1021601	03	PSR: INCARICHI PROFESSIONALI REVISIONE BENI SILVO PASTORALI MOLINA DI LEDRO (parzialmente rilevante ai fini IVA)	3.008,90			3.008,90
S	2.02.03.05.001	2223001	23	INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI: SPESE PER CARTOGRAFIE PRG E ACCATASTAMENTI - EDILIZIA PRIVATA	3.069,23			3.069,23
S	2.02.01.09.012	2222002	22	ADEGUAMENTO IMPIANTI ILLUMINAZIONE PUBBLICA PER RISPARMIO ENERGETICO PRIC	88.450,10			88.450,10
S	2.02.01.09.010	2225002	25	MANUTENZIONE STRAORDINARIA FOGNATURE (rilevante ai fini I.V.A.)	4.183,00	4.183,00		
S	2.02.01.09.010	2225003	25	RIFACIMENTO DI UN TRATTO DI FOGNATURA E DELL'ACQUEDOTTO IN VIA PIAVE A LEGOS (rilevante ai fini I.V.A.)	3.613,28			3.613,28
S	2.02.01.09.010	2225009	25	RIFACIMENTO TUBAZIONI INTERNE DEI SERBATOI DI ACCUMULO DEGLI ACQUEDOTTI DI NASUM ALTO E COLOGNE ALTO - ADEGUAMENTO DELLE OPERE DI PRESA VIES E VESI	48.197,66		48.197,66	
S	2.02.01.09.012	2221047	21	PAVIMENTAZIONE E SISTEMAZIONE DEL PARCHEGGIO PUBBLICO CC MEZZOLAGO	54.500,00		54.500,00	
S	2.02.01.09.012	2221046	21	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEI MARCIAPIEDI IN VIA AMPOLA E IN PIAZZA S. GIOVANNI BOSCO	48.525,31		48.525,31	
S	2.02.01.09.012	2222007	22	RISTRUTTURAZIONE DELLA RETE DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA IN DON G. VIVIANI E VIA FUCINE MOLINA DI LEDRO	18.354,14		18.354,14	
S	2.02.03.05.001	2222008	22	INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI: RETE DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA IN DON G. VIVIANI E VIA FUCINE MOLINA DI LEDRO	5.973,12		5.973,12	
S	2.02.01.09.012	2222009	22	RISTRUTTURAZIONE DELLA RETE DI ILLUMINAZIONE NELL'ABITATO DI BARCESINO	53.566,88		53.566,88	
S	2.02.03.05.001	2222010	22	INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI: RISTRUTTURAZIONE DELLA RETE DI ILLUMINAZIONE NELL'ABITATO DI BARCESINO	5.875,62		5.875,62	
S	2.03.01.02.006	2311000	11	TRASFERIMENTO AL FONDO STRATEGICO TERRITORIALE	700.000,00			700.000,00
S	2.02.01.09.005	2210026	10	RISTRUTTURAZIONE MALGADROMAE' (Rilevante ai fini IVA)	137.654,12		137.654,12	
S	2.02.03.05.001	2210025	10	INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI: RISTRUTTURAZIONE MALGADROMAE' (Rilevante ai fini IVA)	46.120,88		46.120,88	
TOTALE GENERALE euro					1.221.092,24	4.183,00	418.767,73	798.141,51

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

ENTRATE 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 (PAT su leggi di settore, fondo strategico territoriale, contributi specifici BIM e Comunità Alto Garda)	847.582,98	847.582,98
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)	23.769,99	11.885,00
Per proventi parcheggi pubblici	215.105,38	215.105,38
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Per imposta di soggiorno e sbarco		
Altro (da specificare)		
Totale	1.086.458,35	1.074.573,36

Entrate e spese non ricorrenti

Al risultato di gestione 2017 hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti riferite alla parte corrente del bilancio:

ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI	
Entrate non ricorrenti	
Tipologia	Accertamenti
Entrate da titoli abitativi edilizi	
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	85.271,13
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Tassa concorso	1.050,00
Altri trasferimenti correnti per richiedenti protezione internazionale	3.000,00
Totale entrate	89.321,13
Spese non ricorrenti	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (specificate nella tabella seguente)	247.404,56
Totale spese	247.404,56
Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti	-158.083,43

(Lo sbilancio positivo fra entrate e spese non ricorrenti ai fini degli equilibri di bilancio deve finanziare spese del titolo 2)

Capitolo	Descrizione	Previsione Assestata	Totale Impegni
Missione	01 (Servizi istituzionali, generali e di gestione)		
1010303	Personale - T/Deter. Voci Fisse - Segreteria Generale	14.200,00	11.960,12
1010304	Personale - T/Deter. Straordinario - Segreteria Generale	200,00	0,00
1010305	Personale - T/Deter. Voci Accessorie - Segreteria Generale	600,00	203,84
1010306	Personale - T/Indet. Arretrati Anni Precedenti - Segreteria Generale	3.200,00	2.948,14
1010307	Personale - T/Deter. Arretrati Anni Precedenti - Segreteria Generale	300,00	252,65
1010404	Personale - T/Deter. Voci Accessorie - Personale	10.600,00	4.130,53
1010406	Personale - T/Indet. Arretrati Anni Precedenti - Servizi Ausiliari	860,00	845,91
1010603	Personale - T/Deter. Voci Fisse - Ragioneria	39.650,00	25.104,84
1010604	Personale - T/Deter. Straordinario - Ragioneria	200,00	68,65
1010605	Personale - T/Deter. Voci Accessorie - Ragioneria	1.200,00	406,30
1010606	Personale - T/Indet. Arretrati Anni Precedenti - Ragioneria	3.500,00	3.110,95
1010607	Personale - T/Deter. Arretrati Anni Precedenti - Ragioneria	350,00	317,49
1010803	Personale - T/Indet. Arretrati Anni Precedenti - Tributi	1.600,00	1.458,96
1011004	Personale - T/Indet. Arretrati Anni Precedenti - Patrimonio	3.500,00	3.287,14
1011103	Personale - T/Indet. Arretrati Anni Precedenti - Lavori Pubblici	1.700,00	1.550,89
1011205	Personale - T/Det. Voci Accessorie - Servizi Demografici	200,00	0,00
1011206	Personale - T/Indet. Arretrati Anni Precedenti - Servizi Demografici	2.000,00	1.932,79
1011207	Personale - T/Deter. Arretrati Anni Precedenti - Servizi Demografici	100,00	58,91
1011403	Personale - T/Indet. Arretrati Anni Precedenti - Informatica	500,00	474,98
1012303	Personale - T/Deter. Voci Fisse - Edilizia Privata E Urbanistica	13.700,00	0,00
1012304	Personale - T/Deter. Straordinario - Edilizia Privata E Urbanistica	100,00	0,00
1012305	Personale - T/Deter. Voci Accessorie - Edilizia Privata E Urbanistica	600,00	452,60
1012306	Personale - T/Indet. Arretrati Anni Precedenti - Edilizia Privata E Urbanistica	2.300,00	2.130,86
1012307	Personale - T/Deter. Arretrati Anni Precedenti - Edilizia Privata E Urbanistica	300,00	264,03
1020304	Personale - Tfr - Segreteria Generale	20.500,00	17.377,00
1020404	Personale - Ctr Ind. Fine Rapporto - Servizi Ausiliari	1.100,00	916,25
1020405	Personale - Tfr - Personale	76.000,00	5.860,73
1020407	Personale - Tfr - Servizi Ausiliari	0,00	0,00

1020604	Personale - Tfr - Ragioneria	20.000,00	17.703,43
1020802	Personale - Ctr Ind. Fine Rapporto - Tributi	2.650,00	2.299,17
1021002	Personale - Ctr Ind. Fine Rapporto - Patrimonio	2.800,00	2.490,68
1021102	Personale - Ctr Ind. Fine Rapporto - Lavori Pubblici	2.900,00	2.514,18
1021202	Personale - Ctr Ind. Fine Rapporto - Servizi Demografici	3.600,00	3.289,48
1021402	Personale - Ctr Ind. Fine Rapporto - Informatica	850,00	748,91
1022302	Personale - Ctr Ind. Fine Rapporto - Edilizia Privata E Urbanistica	4.000,00	3.105,66
1022303	Personale - Tfr - Edilizia Privata	1.500,00	0,00
1041201	Acquisto Beni - Consultazioni Elettorali - Serv.Demografici	9.000,00	0,00
1050312	Acquisto Servizi - Spese Per Commissione Concorsi E Prove Selettive	2.200,00	1.465,65
1051203	Acquisto Di Servizi - Altre Spese Consult. Elettorali - Servizi Demografici	18.000,00	0,00
1060602	Trasferimenti Correnti - Rimborso Quota Personale - Ragioneria	5.000,00	4.000,00
1180600	Interessi Moratori Ad Altri Soggetti - Ragioneria	1.500,00	7,60
1220800	Rimborsi Di Imposte E Tasse - Tributi	17.000,00	15.495,38
1220801	Rimborsi A Famiglie Di Somme Non Dovute - Tributi	1.000,00	127,63
1240300	Rimborsi A Famiglie Di Somme Non Dovute - Segreteria Generale	500,00	97,60
1240604	Rimborsi A Famiglie Di Somme Non Dovute - Servizio Ragioneria - Diversi	150,00	0,00
1241000	Rimborsi A Famiglie Di Somme Non Dovute - Patrimonio	100,00	0,00
1241001	Rimborsi A Imprese Di Somme Non Dovute - Patrimonio	800,00	0,00
1290300	Oneri Da Contenzioso - Segreteria Generale	15.000,00	0,00
1290600	Spese Per Sanzioni- Servizio Ragioneria	70,00	65,18
Totale Missione 01		307.680,00	138.525,11
Capitolo	Descrizione	Previsione Assestata	Totale Accertamenti
Missione	04 (Istruzione e diritto allo studio)		
1011618	Personale - T/Indet. Arretrati Anni Precedenti - Istruzione Pubblica Scuola Materna Tiarno Di Sopra	500,00	477,37
1011619	Personale - T/Indet. Arretrati Anni Precedenti - Istruzione Pubblica Scuola Materna Bezzacca	800,00	796,84
1011620	Personale - T/Deter. Arretrati Anni Precedenti - Istruzione Pubblica Scuola Materna Tiarno Di Sopra	700,00	667,03
1011621	Personale - T/Deter. Arretrati Anni Precedenti - Istruzione Pubblica Scuola Materna Bezzacca	1.000,00	815,73
Totale Missione Armon. 04		3.000,00	2.756,97
Capitolo	Descrizione	Previsione Assestata	Totale Impegni
Missione	05 (Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali)		
1011703	Personale - T/Indet. Arretrati Anni Precedenti - Biblioteca	2.000,00	1.636,90
1011803	Personale - T/Indet. Arretrati Anni Precedenti - Attività Culturali	500,00	474,98

1021702	Personale - Ctr Ind. Fine Rapporto - Biblioteca	2.100,00	1.740,83
1021802	Personale - Ctr Ind. Fine Rapporto - Attivita' Culturali	900,00	748,91
1051801	Acquisto Servizi - Manifestazioni E Convegni - Attivita' Culturali	1.500,00	0,00
Totale Missione 05		7.000,00	4.601,62
Capitolo	Descrizione	Previsione Assestata	Totale Impegni
Missione	06 (Politiche giovanili, sport e tempo libero)		
1061900	Trasferimenti Correnti A Comuni - Sport	2.000,00	1.664,37
1061901	Trasferimenti Correnti - Coni - Sport	3.000,00	3.000,00
Totale Missione 06		5.000,00	4.664,37
Capitolo	Descrizione	Previsione Assestata	Totale Impegni
Missione	09 (Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente)		
1010903	Personale - T/Indet. Arretrati Anni Precedenti - Custodia Forestale	2.000,00	1.787,97
1012503	Personale - T/Indet. Arretrati Anni Precedenti - Servizio Idrico Integrato	500,00	425,88
1020902	Personale - Ctr Ind. Fine Rapporto - Custodia Forestale	2.800,00	2.529,28
1022502	Personale - Ctr Ind. Fine Rapporto - Servizio Idrico Integrato	800,00	656,01
1060901	Trasferimenti Correnti Pat - Custodia Forestale	56.000,00	49.000,00
1240600	Rimborsi A Famiglie Di Somme Non Dovute - Servizio Idrico	4.000,00	479,16
1240601	Rimborsi A Famiglie Di Somme Non Dovute - Servizio Idrico (Rilevante Ai Fini Iva)	1.000,00	814,63
Totale Missione 09		67.100,00	55.692,93
Capitolo	Descrizione	Previsione Assestata	Totale Impegni
Missione	10 (Trasporti e diritto alla mobilità)		
1012106	Personale - T/Indet. Arretrati Anni Precedenti - Viabilita' E Circolazione Stradale	3.700,00	3.523,91
1022102	Personale - Ctr Ind. Fine Rapporto - Viabilita' E Circolazione Stradale	7.200,00	5.954,87
1022105	Personale - Tfr - Viabilita' E Circolazione Stradale	22.000,00	21.590,67
Totale Missione 10		32.900,00	31.069,45
Capitolo	Descrizione	Previsione Assestata	Totale Impegni
Missione	12 (Diritti sociali, politiche sociali e famiglia)		
1242900	Rimborsi A Imprese - Asilo Nido	450,00	434,50
1243000	Rimborsi A Famiglie Di Somme Non Dovute - Servizi Sociali	100,00	0,00
1243100	Rimborsi A Famiglie Di Somme Non Dovute - Serv. Necroscopico	100,00	0,00
Totale Missione 12		650,00	434,50
Capitolo	Descrizione	Previsione Assestata	Totale Impegni

Missione	14 (Sviluppo economico e competitività)		
1013203	Personale - T/Indet. Arretrati Anni Precedenti - Attivita' Produttive	500,00	474,98
1013204	Rimborsi Spesa Personale In Comando - Attivita' Produttive	4.500,00	4.394,42
1023204	Personale - Tfr - Attivita' Produttive	2.000,00	1.143,39
1063200	Trasferimenti Correnti - Rimborso Quota Personale - Attivita' Produttive	5.500,00	3.646,82
Totale Missione 14		12.500,00	9.659,61
Capitolo	Descrizione	Previsione Assestata	Totale Impegni
Missione	16 (Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca)		
1240602	RIMBORSI A FAMIGLIE DI SOMME NON DOVUTE - RAGIONERIA - SETTORE AGRICOLO (Rilevante Ai Fini IVA)	500,00	0,00
Totale Missione 16		500,00	0,00
Capitolo	Descrizione	Previsione Assestata	Totale Impegni
Missione	20 (Fondi e accantonamenti)		
1250602	Fondo Accantonamento Societa' Partecipate	500,00	0,00
Totale Missione 20		500,00	0,00
Capitolo	Descrizione	Previsione Assestata	Totale Impegni
Missione	60 (Anticipazioni finanziarie)		
1180601	Interessi Passivi Su Anticipazioni Di Tesoreria	1.000,00	0,00
Totale Missione Armon. 60		1.000,00	0,00
	TOTALE SPESE NON RICORRENTI	437.830,00	247.404,56

Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un avanzo di € 6.889.898,55 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017			2.282.175,66
RISCOSSIONI	3.615.566,65	9.152.412,02	12.767.978,67
PAGAMENTI	2.597.729,09	10.282.242,72	12.879.971,81
Saldo di cassa al 31 dicembre 2017			2.170.182,52
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre			2.170.182,52
RESIDUI ATTIVI	4.173.870,73	5.318.038,08	9.491.908,81
RESIDUI PASSIVI	526.855,69	2.818.280,21	3.345.135,90
Differenza			6.146.772,91
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI*			205.964,65
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CON TO CAPITALE*			1.221.092,24
Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017 (A)			6.889.898,54

**indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa)*

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

	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	2.843.851,22	5.007.270,08	6.889.898,54
di cui:			
a) Parte accantonata (FPV, fondo crediti, altri)		1.026.271,11	1.013.186,15
b) Parte vincolata	1.319.383,02	1.715.039,72	1.876.811,04
c) Parte destinata a investimenti	300.675,09	843.782,84	969.665,75
e) Parte disponibile (+/-) *	1.223.792,50	1.422.176,41	3.030.235,60

** il fondo parte disponibile va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.*

Il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017	
Risultato di amministrazione	6.889.898,55
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017 ⁽⁴⁾	657.113,15
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	
Fondo perdite società partecipate	3.373,00
Fondo contenzioso	170.000,00
Altri accantonamenti (Fondo TFR)	182.700,00
Totale parte accantonata (B)	1.013.186,15
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	398.476,34
Vincoli derivanti da trasferimenti	1.430.653,45
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	47.681,25
Totale parte vincolata (C)	1.876.811,04
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	969.665,75
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	3.030.235,61
Se E) è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

⁽³⁾ Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

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

Un importo di € 657.113,15 del risultato di amministrazione risulta accantonato a titolo di Fondo crediti di dubbia esigibilità.

Variazione dei residui anni precedenti

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ordinario deliberato con atto della Giunta Comunale n. 52 del 26.04.2018 ha comportato le seguenti evoluzioni:

	Iniziali all'1.1.2017	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	7.660.378,60	3.615.566,65	4.173.870,73	129.058,78
Residui passivi	3.579.833,95	2.597.729,09	526.855,69	- 455.249,17

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Calcolo dell'avanzo di amministrazione al lordo del FPV:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2017
Totale accertamenti di competenza (+ o -)	14.470.450,10
Totale impegni di competenza (-)	13.100.522,92
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.369.927,18
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	133.660,59
Minori residui attivi riaccertati (-)	4.601,81
Minori residui passivi riaccertati (+)	455.249,17
SALDO GESTIONE RESIDUI	584.307,95
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.369.927,18
SALDO GESTIONE RESIDUI	584.307,95
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	609.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	4.398.270,08
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017	6.961.505,21

Calcolo dell'avanzo di amministrazione al netto del FPV:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2017
Totale gestione di competenza	1.298.320,52
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.298.320,52
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	133.660,59
Minori residui attivi riaccertati (-)	4.601,81
Minori residui passivi riaccertati (+)	455.249,17
SALDO GESTIONE RESIDUI	584.307,95
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.298.320,52
SALDO GESTIONE RESIDUI	584.307,95
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	609.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	4.398.270,08
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017	6.889.898,55

VERIFICA CONGRUITÀ 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 dicembre, risulta così determinato:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2016	2017
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	189.067,19	183.129,03
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 (*)	-	1.584,78
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	-	21.250,84
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	189.067,19	205.964,65

(**)

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

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2016	2017
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	1.166.383,04	422.950,73
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	-	798.141,51
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	€ 1.166.383,04	€ 1.221.092,24

(**)

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

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

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

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

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità utilizzata in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi € 657.113,15. Nel corso del 2017 l'Ente non ha riconosciuto crediti inesigibili.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze, pari a € 170.000.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Sono stati accantonati € 3.373,00 nel fondo accantonamento rischi società partecipate.

Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato.

Altri fondi e accantonamenti

L'Ente ha accantonato il Fondo per il trattamento di fine servizio (TFR) del personale dipendente per € 182.700,00.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Analisi del conto del bilancio

Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2017

<i>Entrate</i>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2017</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i> Entrate correnti di nat. trib e contr.	€ 3.613.100,00	€ 3.646.390,74	€ 33.290,74	0,92%
<i>Titolo II</i> Trasferimenti correnti	€ 2.558.040,00	€ 2.605.636,15	€ 47.596,15	1,86%
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	€ 2.858.600,00	€ 2.944.027,47	€ 85.427,47	2,99%
<i>Titolo IV</i> Entrate in c/capitale	€ 6.275.872,48	€ 2.795.397,75	-€ 3.480.474,73	-55,46%
<i>Titolo V</i> Entrate da riduzione di attiv. fin.	€ -	€ -	€ -	
<i>Titolo VI</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti (Anticipazione fondo forestale)	€ -	€ 15.342,90	€ 15.342,90	
<i>Titolo VII</i> Anticipazione da istituto tesoriere	€ 2.200.000,00	€ -	-€ 2.200.000,00	-100,00%
<i>Titolo IX</i> Entrate per c/terzi e partite di giro	€ 9.140.000,00	€ 2.463.655,09	-€ 6.676.344,91	-73,05%
Fondo pluriennale vincolato	€ 1.355.450,23	€ 1.355.450,23	€ -	----
Avanzo di amministrazione applicato	€ 609.000,00	€ 609.000,00	€ -	----
Totale	€ 28.610.062,71	€ 16.434.900,33	-€ 12.175.162,38	-42,56%

<i>Spese</i>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2017</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i> Spese correnti	€ 9.199.807,19	€ 7.438.406,57	-€ 1.761.400,62	-19,15%
<i>Titolo II</i> Spese in conto capitale	€ 7.983.055,52	€ 3.111.312,54	-€ 4.871.742,98	-61,03%
<i>Titolo IV</i> Rimborso di prestiti	€ 87.200,00	€ 87.148,72	-€ 51,28	
<i>Titolo V</i> Chiusura anticipazioni ricevute	€ 2.200.000,00	€ -	-€ 2.200.000,00	-100,00%
<i>Titolo VII</i> Uscite per c/terzi e partite di giro	€ 9.140.000,00	€ 2.463.655,09	-€ 6.676.344,91	-73,05%
Totale	€ 28.610.062,71	€ 13.100.522,92	-€ 15.509.539,79	-54,21%

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese definitivamente previste e quelle accertate ed impegnate si rileva:

- l'incremento delle entrate tributarie è riconducibile ad un potenziamento dell'attività di accertamento relativo all'IMU che ha portato ad una maggiore entrata per € 52.353,37 rispetto alle previsioni assestate;
- l'aumento dei trasferimenti da parte di altri enti del settore pubblico deriva principalmente da maggiori entrate dalla PAT con particolare riferimento ai rimborsi degli oneri per gli adeguamenti contrattuali per € 171.492,41;
- le entrate extra tributarie di cui al titolo III sono aumentate per effetto, in particolare, di maggiori entrate derivanti dal taglio legname per € 195.606,36, di maggiori entrate derivanti dagli introiti di parcheggi pubblici per € 15.105,38 e dai proventi derivanti dall'attività di controllo e di repressione degli illeciti (tipologia 200) per maggiori entrate pari a € 19.949,05 ;

- l'aumento delle entrate da prestiti (titolo V) è dovuta alla riscossione riferita alle risorse relative all'anticipazione del Fondo forestale della Provincia Autonoma di Trento, a seguito dell'estinzione della chiusura dello stesso da parte della Provincia, che risultano accertate e riscosse per euro 15.342,90.

Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria e contributiva

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2017, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni definitive ed a quelle accertate nell'anno 2016:

	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Previsioni definitive 2017</i>	<i>Rendiconto 2017</i>	<i>Differenza</i>
<i>Categoria I - Imposte</i>				
Imposta municipale propria	€ 11.399,31	€ -	€ 2.338,24	€ 2.338,24
Imposta immobiliare semplice	€ 2.531.563,31	€ 2.550.000,00	€ 2.522.232,87	-€ 27.767,13
TASI	€ 677,00	€ 1.000,00		-€ 1.000,00
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	€ 6.775,00			€ -
Imp. munic. propria accert. anni pregressi	€ 50.889,00	€ 35.000,00	€ 85.015,13	-€ 50.015,13
Imis accert. anni pregressi	€ -	€ 2.000,00	€ 256,00	€ 1.744,00
Addizionale sul consumo di energia elettrica	€ -			€ -
Imposta sulla pubblicità	€ 18.000,00	€ 18.000,00	€ 18.000,00	€ -
Altre imposte	€ 789,93	€ 500,00	€ 620,20	-€ 120,20
<i>Totale categoria I</i>	€ 2.620.093,55	€ 2.606.500,00	€ 2.628.462,44	€ 21.962,44
<i>Categoria II - Tasse</i>				
Tassa rifiuti solidi urbani	950.667,73	980.000,00	990.152,20	- 10.152,20
Liquid/ accertamento anni pregressi Tassa rifiuti urbani			226,10	- 226,10
TOSAP	26.500,00	26.500,00	26.500,00	-
Liquid/ accertamento anni pregressi TOSAP				-
Altre tasse	€ 520,00	€ 100,00	€ 1.050,00	€ 950,00
<i>Totale categoria II</i>	€ 977.687,73	€ 1.006.600,00	€ 1.017.928,30	€ 11.328,30
<i>Categoria III - Tributi speciali</i>				
Diritti sulle pubbliche affissioni	€ -	€ -		€ -
Altri tributi propri				€ -
<i>Totale categoria III</i>	€ -	€ -	€ -	€ -

Le entrate tributarie risultanti dal consuntivo 2017 subiscono un incremento complessivo pari a € 33.290,74 rispetto alle previsioni definitive dovute.

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, nel corso del 2017, come

indicato nella relazione al rendiconto allegata al conto del bilancio, l'ufficio tributi ha prodotto accertamenti per un importo rispettivamente di € 85.015,13 (IMUP). La verifica che è stata condotta ha riguardato sia i fabbricati che le aree edificabili. Nell'ambito degli accertamenti esecutivi in corso d'anno sono presenti n. 5 ricorsi presso la Commissione tributaria di Primo grado di Trento e n. 1 ricorso presso la Cassazione mentre non risultano al 31.12.2017 istanze di accertamento con adesione, attualmente ancora in fase di definizione. In materia di T.o.s.a.p. (Titolo III), non vi sono segnalazioni di occupazioni abusive.

Il revisore dei conti rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che, in particolare, le entrate per recupero evasione sono state le seguenti (in euro):

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione Imup	€ 35.000,00	€ 85.015,13	€ 42.728,50
Recupero evasione altri tributi (IMIS)	€ 2.000,00	€ 256,00	€ 256,00
Totale	€ 37.000,00	€ 85.271,13	€ 42.984,50

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	94.048,44	
Residui riscossi nel 2017	12.435,19	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2017	81.613,25	86,78%
Residui della competenza	42.286,63	
Residui totali	123.899,88	
FCDE al 31/12/2017	118.304,85	95,48%

Imposta comunale sugli immobili / Imposta municipale propria / Imposta immobiliare semplice

L'imposta immobiliare semplice (IMIS) ha sostituito dal 2015 l'imposta municipale (IMU) e il tributo per servizi indivisibili (TASI). Il gettito dell'imposta, come risulta dagli atti, è così riassunto:

	2015	2016	2017
Aliquota abitazione principale e fattispecie assimilate	0,350%	0,350%	0,350%
Aliquota altri fabbricati:			
- Fabbricati ad uso non abitativo categorie catastali D1 D3 D4 D6 D7 D8 D9	0,790%	0,790%	0,790%
- Fabbricati ad uso non abitativo categorie catastali C1 C3 D2	0,790%	0,550%	0,550%
- Uffici categorie catastali A10	0,895%	0,550%	0,550%
- Fabbricati rurali ad uso strumentale	0,100%	0,100%	0,100%
- Altri fabbricati non compresi nelle categorie precedenti	0,895%	0,895%	0,895%
Aliquota aree edificabili	0,895%	0,895%	0,895%
Proventi I.C.I./I.M.U./IMIS abitaz.principale e fattispecie assimilate	€ 91.934,00	€ -	€ -
Proventi I.C.I./I.M.U./IMIS altri fabbricati	€ 2.360.342,26	€ 2.309.013,70	€ 2.302.943,03
Proventi I.C.I./I.M.U. aree edificabili	€ 194.443,30	€ 222.549,61	€ 219.289,84
TOTALE ACCERTAMENTI I.C.I./I.M.U./IMIS	€ 2.646.719,56	€ 2.531.563,31	€ 2.522.232,87
TOTALE RISCOSSIONI I.C.I./I.M.U./IMIS IN C/COMPETENZA	€ 2.559.478,90	€ 2.507.609,40	€ 2.461.299,13
TOTALE RISCOSSIONI I.C.I./I.M.U./IMIS IN C/RESIDUI	€ 34.820,99	€ 48.436,94	€ 72.097,05

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMIS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	35.353,22	
Residui riscossi nel 2017	72.097,05	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-39.043,83	
Residui al 31/12/2017	2.300,00	6,51%
Residui della competenza	63.242,00	
Residui totali	65.542,00	

Tariffa igiene ambientale (T.I.A.)

La gestione del servizio della raccolta dei rifiuti solidi urbani è effettuata da Comunità Alto Garda e Ledro.

Titolo II - Trasferimenti correnti

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

	2015	2016	2017
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	€ 6.035,25	€ 3.735,25	€ 9.035,25
Contributi e trasferimenti correnti della Provincia Autonoma di Trento	€ 1.784.880,72	€ 1.549.047,89	€ 1.877.248,51
Contributi e trasferimenti della Provincia Autonoma di Trento per funz. delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	€ 625.096,85	€ 628.801,27	€ 719.352,39
Totale	€ 2.416.012,82	€ 2.181.584,41	€ 2.605.636,15

Sulla base dei dati esposti, si rileva un incremento a consuntivo 2017 rispetto all'esercizio finanziario 2016 pari a € 424.051,74.

Titolo III - Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2016	Previsioni definitive 2017	Rendiconto 2017	Differenza
Proventi servizi pubblici - cat 1	€ 1.051.391,02	€ 1.321.720,00	€ 1.278.503,30	-€ 43.216,70
Proventi dei beni dell'ente - cat 2	€ 1.400.252,21	€ 1.046.060,00	€ 1.316.621,03	€ 270.561,03
Interessi su anticip.ni e crediti - cat 3	€ 27.422,42	€ 13.320,00	€ 18.312,49	€ 4.992,49
Utili netti delle aziende - cat 4	€ 6.289,20	€ 7.000,00	€ 180,00	-€ 6.820,00
Proventi diversi - cat 5	€ 392.445,42	€ 470.500,00	€ 330.410,65	-€ 140.089,35
Totale entrate extratributarie	€ 2.877.800,27	€ 2.858.600,00	€ 2.944.027,47	€ 85.427,47

In merito si rileva un incremento a consuntivo 2017 rispetto alla previsione 2017 pari a € 85.427,47 ed un incremento rispetto all'esercizio finanziario 2017 di € 66.227,20. Per quanto riguarda l'andamento delle seguenti entrate si osserva quanto segue:

- entrate patrimoniali: vi è stato un buon andamento delle entrate dalla vendita di lotti di legname e dai proventi dei parcheggi pubblici;
- grado di copertura delle tariffe: il servizio acquedotto presenta un grado di copertura del 121,90%, mentre per il servizio fognatura è stato raggiunto un indice di copertura del 111,48%.

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione (in euro):

Contributi permessi di costruire e relative sanzioni	2015	2016	2017
Accertamento	€ 90.020,29	€ 96.788,87	€ 141.410,59
Riscossione (competenza)	€ 90.020,29	€ 96.788,87	€ 134.526,95

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa corrente (titolo I) è stata la seguente:

anno **2015** 0,00%

anno **2016** 0,00%

anno **2017** 48,23%

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

Non sono presenti somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

L'andamento delle somme accertate negli ultimi tre esercizi è il seguente:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2015	2016	2017
accertamento	15.179,77	15.602,80	23.769,99
riscossione	13.682,73	289,40	23.769,99
%riscossione	90,14	1,85	100,00
FCDE	0	0	0
* di cui accantonamento al FCDE			

Nel 2017 sono state riscossi € 15.313,40 su residui del 2016. Pertanto al 31.12.2017 i residui attivi finali (in conto residui ed in conto competenza) sono stati integralmente riscossi.

Il Revisore rileva che l'Ente, con Provvedimento della Giunta n. 14 del 15/02/2017 ha deliberato in merito a quanto previsto dall'art. 208 comma 5 del D.Lgs. 30.4.1992, n. 285 "*Nuovo codice della Strada*" e relativo al vincolo di destinazione del 50% dell'entrata da sanzioni amministrative per violazione del codice della strada.

La parte vincolata dell'entrata (50%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2015	Accertamento 2016	Accertamento 2017
Sanzioni CdS	15.179,77	15.602,80	23.769,99
fondo svalutazione crediti corrispondente			
entrata netta	15.179,77	15.602,80	23.769,99
destinazione a spesa corrente vincolata	7.589,89	7.801,40	11.885,00
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	€ 15.313,40	
Residui riscossi nel 2017	€ 15.313,40	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2017	0,00	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2017	0	0

È stato rilevato che, nel rispetto del co. 12 bis dell'art. 142 del D.Lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'Ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono **diminuite** di € 7.949,37 rispetto a quelle dell'esercizio 2016 in particolare sui fitti attivi di azienda per effetto del mancato affitto estivo di uno stabile del Comune per il quale durante l'anno 2017 è stato fatto un ricorso al TAR, e la procedura di affidamento è stata sospesa.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	107.357,32	
Residui riscossi nel 2017	23.881,30	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2017	83.476,02	77,76%
Residui della competenza	32.412,26	
Residui totali	115.888,28	
FCDE al 31/12/2017	88.141,73	76,06%

Analisi dei servizi a domanda individuale

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

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

Servizi a domanda individuale					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	85.429,80	242.203,13	156.773,33		
Impianti sportivi			-		
Mattatoi pubblici			-		
Mense scolastiche	35.305,57	308.605,77	273.300,20		
Musei, pinacoteche, mostre			-		
Parcheggi a pagamento	€ 215.105,38	€ 215.105,38	€ -	100%	100%
Totali	€ 335.840,75	€ 765.914,28	€ 430.073,53	100%	100%

I servizi a domanda individuale si riferiscono al servizio di asilo nido, alle mense scolastiche, alla gestione dei parcheggi ed ai servizi cimiteriali.

In merito si osserva che tra i proventi relativi al servizio asilo nido non è compresa la quota di trasferimenti provinciali per € 170.110,37 mentre con riferimento alle scuole materne non sono ricompresi i trasferimenti provinciali che ammontano ad € 388.553,24 registrati in c/competenza 2017 che includono parte dei costi relativi alla gestione delle mense scolastiche.

Servizi indispensabili					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Acquedotto	€ 292.454,88	€ 239.913,76	52.541,12	121,90%	100,00%
Fognatura	€ 102.508,88	€ 91.956,09	10.552,79	111,48%	100,00%
Depurazione	€ 355.148,59	€ 355.148,59	-	100,00%	100,00%
Nettezza urbana				100,00%	100,00%

** E' evidenziata l'entrata ed il costo relativo alla gestione dei rifiuti solidi urbani.

Gli importi relativi al servizio idrico integrato sono al netto dell'I.V.A. L'ente locale gestisce direttamente il servizio di acquedotto e fognatura.

Dall'esame dei dati esposti si evidenzia la gestione attiva di tutti i servizi. L'Ente sembra aver perseguito politiche tariffarie mirate ad ottenere la necessaria copertura finanziaria dei servizi.

Il Comune non svolge nei confronti dei cittadini alcun servizio rientrante tra i "Servizi Diversi".

Titolo I - Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento				
	2016	2017	variazione	
01 - Personale	€ 2.119.172,93	€ 2.100.694,76	-€	18.478,17
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	€ 350.411,86	€ 398.441,74	€	48.029,88
03 - Prestazioni di servizi	€ 3.584.259,25	€ 3.583.516,85	-€	742,40
04 - Utilizzo di beni di terzi	€ 50.102,48	€ 48.191,84	-€	1.910,64
05 - Trasferimenti	€ 977.639,74	€ 848.474,89	-€	129.164,85
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	€ 8.231,77	€ 4.887,37	-€	3.344,40
07 - Imposte e tasse	€ 401.683,47	€ 447.006,60	€	45.323,13
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	€ 344.709,12	€ 18.298,10	-€	326.411,02
Totale spese correnti	€ 7.836.210,62	€ 7.449.512,15	-€	386.698,47

Si osserva, in particolare, una diminuzione delle spese correnti dell'esercizio finanziario 2017 rispetto all'anno 2016 pari a € 386.698,47.

Spese per il personale

Nel corso del 2017 sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

	2015	2016	2017
Dipendenti (rapportati ad anno) (1)	54	49	45
Costo del personale (2)	€ 2.192.846,15	€ 2.119.172,93	€ 2.100.694,76
Costo medio per dipendente	€ 40.608,26	€ 43.248,43	€ 46.682,11

Il costo del personale considerato è quello del macroaggregato 1.

(1) E' considerato il solo personale dipendente (anche di altro Comune se comandato o in convenzione), escludendo collaborazioni e consulenze. Va indicato il numero di dipendenti normalizzato, ovvero pesato in relazione all'orario settimanale prestato, al periodo annuo lavorato, alla quota a carico del Comune in presenza di convenzioni/gestioni associate, quale riportato nel prospetto della consistenza del personale allegato al bilancio di previsione 2016.

(2) Quale costo del personale va indicato l'importo di spesa contabilizzato all'intervento 1, escludendo collaborazioni e consulenze. In presenza di convenzioni/gestioni associate l'Ente capo-fila deve decurtare dal costo totale del personale in convenzione i rimborsi ricevuti dagli Enti convenzionati; questi ultimi devono indicare, quale costo del personale in convenzione, il rimborso all'Ente capo-fila, contabilizzato all'intervento 1 (Personale) o all'intervento 3 (Prestazione di servizi).

L'Ente ha effettuato nel 2017:

Nuove assunzioni di personale a tempo indeterminato	no
Nuove assunzioni di personale a tempo determinato	si

Rinnovi contrattuali a tempo determinato no

Proroghe contratti a tempo determinato no

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

Rendiconto 2015: 27,62%;

Rendiconto 2016: 27,04%.

Rendiconto 2017: 30,65%

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad € 4.879,77.

e rispetto al residuo debito al 1/1/2017, determina un tasso medio del 2,98%.

E' inoltre registrata la seguente evoluzione:

ANNO	2015	2016	2017
Interessi passivi	€ 28.960,89	€ 8.231,77	€ 4.879,77

Non vi sono interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli (pari ad € 9.196.054,36) l'incidenza degli interessi passivi è del 0,05%.

Prestazione di servizi

In merito alle consulenze riferite all'anno 2017 si riporta l'ammontare ed il numero delle stesse per le seguenti tipologie:

Tipologia	Numero incarichi	Importo
STUDIO	negativo	€ -
RICERCHE	negativo	
CONSULENZE	2	€ 6.990,60

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

Il Revisore osserva che le "consulenze" sono relative all'acquisizione di pareri in ambito tributario-fiscale ed al servizio di consulenza in tema di Privacy. Non sono stati, invece, attribuiti incarichi per "studio" o "ricerche".

Spese di rappresentanza

L'ente non ha adottato un regolamento specifico per le spese di rappresentanza, che sono tuttavia disciplinate dal regolamento di contabilità, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 5

di data 18 gennaio 2018.

Le spese di rappresentanza sostenute (impegnate) nel 2017 ammontano ad € 1.330,93 come da prospetto allegato al rendiconto e sono sostanzialmente in linea con l'anno precedente.

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa (euro)
Fornitura composizioni floreali	Omaggio per matrimoni	240,07
Fornitura corona di alloro	Commemorazione dei caduti in guerra	500,50
Fornitura targhe	Fornitura targhe per pensionamento dipendenti	139,08
Fornitura servizi (cap 1050311)	Pubblicazione necrologi su quotidiani locali.	451,28
Totale delle spese sostenute		1.330,93

TITOLO II - Spese in conto capitale

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

Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
€ 4.785.477,53	€ 7.983.055,52	€ 3.111.312,54	-€ 4.871.742,98	-61,0%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	170.762,57		
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni	€ 134.646,00		
- Fondo pluriennale vincolato	€ 351.607,17		
Totale		€ 657.015,74	
Mezzi di terzi:			
- mutui	€ -		
- prestiti obbligazionari	€ -		
- contributi comunitari	€ -		
- contributi Provincia Autonoma Trento	€ 479.835,18		
- oneri di urbanizzazione	€ 35.812,17		
- altri mezzi di terzi	€ 1.938.649,45		
Totale		€ 2.454.296,80	
Totale risorse		€ 3.111.312,54	
Impieghi al titolo II della spesa		€ 3.111.312,54	

VERIFICA OBIETTIVI di FINANZA PUBBLICA

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

L'ente ha provveduto in data 12 marzo 2018 (prot. 3404) a trasmettere al Servizio Autonomie Locali della Provincia Autonoma di Trento la certificazione delle risultanze del monitoraggio per l'anno 2017 secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 138205 del 27/6/2017 con un saldo pari a € 1.650 milioni.

A seguito delle risultanze del rendiconto il dato del saldo di finanza pubblica, come evidenziato nell'apposito prospetto inserito nei documenti del rendiconto, è stato rideterminato in € 1.970 milioni di euro. Il Comune dovrà pertanto inviare apposita nuova certificazione alla Provincia Autonoma di Trento entro 60 giorni dall'approvazione del rendiconto e comunque non oltre il 29 giugno 2018.

L'Organo di Revisione ha provveduto a verificare che i dati della certificazione che sarà trasmessa corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione.

ANALISI INDEBITAMENTO e GESTIONE del DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del Tuel ottenendo le seguenti percentuali di 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
	-1,40%	-0,30%	0,06%

L'indebitamento dell'Ente ha avuto la seguente evoluzione (in euro):

Anno	2015	2016	2017
Residuo debito	€ 1.877.953,39	€ 222.723,46	€ 163.555,60
Nuovi prestiti		€ 24.531,05	€ 15.342,90
Prestiti rimborsati (-)	€ 492.796,62	€ 83.698,91	€ 87.148,71
Estinzioni anticipate (-)	€ 1.162.433,29	€ -	€ -
Altre variazioni +/-	-€ 0,02		
Totale fine anno	€ 222.723,46	€ 163.555,60	€ 91.749,79
Nr. Abitanti al 31/12	5.395,00	5.323,00	5.323,00
Debito medio per abitante	41,28	30,73	17,24

In ordine all'effettiva capacità di indebitamento dell'ente si rileva che l'Ente ha rimborsato la

maggior parte dei propri debiti bancari nel 2015 (estinzione anticipata).

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2015	2016	2017
Oneri finanziari			4.879,77
Quota capitale	1.655.229,91	83.698,91	87.148,72
Totale fine anno	1.655.229,91	83.698,91	92.028,49

L'ente nel 2017 non ha in essere strumenti finanziari in derivati ne ha proceduto alla rinegoziazione di mutui in ammortamento.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto ed usufruito di anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

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.

Il Principio Contabile Applicato, allegato n. 4/2 al D.Lgs. 118/2011 al punto 9.1, prevede tra l'altro che " ... *Al fine di consentire una corretta reimputazione all'esercizio in corso di obbligazioni da incassare o pagare necessariamente prima del riaccertamento ordinario, ovvero la tempestiva registrazione di impegni di spesa correlati ad entrate vincolate accertate nell'esercizio precedente da reimputare in considerazione dell'esigibilità riguardanti contributi a rendicontazione e operazioni di indebitamento già autorizzate e perfezionate, contabilizzate secondo l'andamento della correlata spesa, è possibile, con provvedimento del responsabile del servizio finanziario, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, effettuare un riaccertamento parziale di tali residui. La successiva delibera della giunta di riaccertamento dei residui prende atto e recepisce gli effetti degli eventuali riaccertamenti parziali. ...*".

L'ente ha provveduto ad effettuare due riaccertamenti parziali dei residui attivi e passivi al 31/12/2017; nel primo, nel rispetto del citato Principio Contabile, il Responsabile del Settore finanziario a seguito della richiesta del Responsabile del Servizio tecnico ha disposto, con

determina del Servizio Finanziario n. 100 del 19.03.2018, la reimputazione parziale di residui passivi di parte capitale assunti nel 2017 al fine di consentire il pagamento tempestivo delle obbligazioni assunte di prossima scadenza ed il contestuale riaccertamento di pari importo degli accertamenti di entrata ad essi destinati, nonché la correlata variazione al bilancio di previsione 2018-2020. Il secondo riaccertamento parziale dei residui è stato effettuato con delibera della Giunta Comunale n. 33 del 22.03.2018. In entrambi i casi è stato ottenuto il parere dell'organo di revisione.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2017 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 52 del 26.04.2018 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 € 4.601,81;
- residui passivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti € 455.249,17

e si è provveduto al riaccertamento di maggiori residui attivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti per € 133.600,59.

L'organo di revisione rileva che non sono presenti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata. L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio nei servizi per conto terzi non sono stati eliminati residui attivi non compensati da uguale eliminazione di residui passivi.

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

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

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

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI								
RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
ATTIVI								
Titolo 1	80.680,72	22.460,15	43.530,71	26.354,16	92.959,99	83.562,42	585.856,24	935.404,39
di cui Tarsu/tari	16.826,26						469.001,25	485.827,51
di cui F.S.R o F.S.								0,00
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	32.607,81	526.078,01	599.044,32	1.440.823,35	2.598.553,49
di cui trasf. Stato								0,00
di cui trasf. Provincia				32.607,81	526.078,01	599.044,32	1.415.223,35	2.572.953,49
Titolo 3	122.775,96	36.079,39	27.181,95	67.975,38	77.582,55	40.457,75	1.064.082,22	1.436.135,20
di cui Tia								0,00
di cui Fitti Attivi	83.476,02						32.412,26	115.888,28
di cui sanzioni CdS								0,00
Tot. Parte corrente	203.456,68	79.610,10	53.536,11	193.543,18	687.222,98	1.225.358,31	3.440.309,96	4.970.093,08
Titolo 4	244.550,30	659.813,14	303.772,76	369.019,93	83.708,05	612.175,22	2.227.214,62	4.500.254,02
di cui trasf. Stato								0,00
di cui trasf. Provincia		659.813,14	302.297,96	352.963,28	66.224,36	362.358,12	493.608,70	2.237.265,56
Titolo 5								0,00
Tot. Parte capitale	244.550,30	659.813,14	303.772,76	369.019,93	83.708,05	612.175,22	2.227.214,62	4.500.254,02
Titolo 6			4.513,35	3.470,25				7.983,60
Titolo 9	3.695,12			464,00	9.353,34	4,00	61,65	13.578,11
Totale Attivi	451.702,10	739.423,24	357.308,87	563.027,11	780.284,37	1.837.537,53	5.667.586,23	9.491.908,81
PASSIVI								
Titolo 1	12.837,68	6.501,76	1.675,78	7.644,13	1.517,46	359.262,50	1.732.127,07	2.121.566,38
Titolo 2	14.087,13	0,00	96,00	211,54	0,00	5.326,21	899.267,94	918.988,82
Titolo 3								0,00
Titolo 4								0,00
Titolo 5								0,00
Titolo 7	34.485,16	26.005,00	2.700,00	3.800,00	13.755,34	36.950,00	186.885,20	304.580,70
Totale Passivi	61.409,97	32.506,76	4.471,78	11.655,67	15.272,80	401.538,71	2.818.280,21	3.345.135,90

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha provveduto nel corso del 2017 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio con deliberazione del Consiglio Comunale n. 41 di data 29 novembre 2017 per € 5.229,20. Alla chiusura dell'esercizio finanziario 2017 non esistono debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Non sono state identificate e valutate eventuali sopravvenienze o insussistenze passive probabili.

A fronte del risultato di amministrazione, come dimostrato nei punti precedenti, non sussistono procedimenti di esecuzione forzata da finanziare e non sussistono, altresì, debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento.

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

Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017
€ 2.228,20	€ 36.384,93	€ 5.229,20

L'ente ha provveduto nel corso del 2017 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per € 5.229,20 di cui € 5.229,20 di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2015	2016	2017
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	2.228,20	36.384,93	5.229,20
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	2.228,20	36.384,93	5.229,20

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

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 debiti fuori bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Si considerano rientranti in nella categoria degli organismi partecipati:

- le società di cui l'ente locale detiene una partecipazione diretta o indiretta;
- le società controllate dall'ente locale, anche indirettamente;
- le Aziende speciali, le Istituzioni, le Fondazioni, i Consorzi;
- le società in liquidazione o in stato di fallimento in cui l'Ente detiene una partecipazione diretta o indiretta (con riferimento al punto 2.10);
- le società partecipate direttamente cessate nell'esercizio 2016 (con riferimento al punto 2.12);
- le società partecipate direttamente cedute nell'esercizio 2016 (con riferimento al punto 2.13).

Il Comune di Ledro non dispone di propri enti o organismi strumentali. L'ente partecipa al capitale sociale delle seguenti società:

- Irvat Srl in liquidazione;
- Primiero Energia SpA;
- Alto Garda Servizi SpA;
- Alto Garda Impianti Srl;
- Consorzio dei Comuni Trentini Soc. Coop.;

- Cedis Consorzio Elettrico di Storo;
- Fondazione Museo Storico del Trentino;
- Informatica Trentina SpA;
- Trentino Riscossioni SpA.

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

Crediti e debiti reciproci

L'art. 11, co. 6 lett. j) del D.Lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella:

SOCIETA' PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Irvat Srl in liquidazione	0	0	0	0	0	0	
Primiero Energia SpA	0	0	0	0	0	0	
Alto Garda Servizi SpA	0	0	0	0	0	0	
Alto Garda Impianti Srl	0	0	0	0	0	0	
Consorzio dei Comuni Trentini Soc. Coop.	0	0	0	€ 4.739,90	€ 4.739,90	0	
Cedis Consorzio Elettrico di Storo	0	0	0	€ 12.993,91	€ 12.993,91	0	
Fondazione Museo Storico del Trentino	0	0	0	0	0	0	
Informatica Trentina SpA	0	0	0	0	0	0	
Trentino Riscossioni SpA	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

In relazione alle differenze l'organo di revisione osserva che esse risultano riconciliate dall'Ente.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

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

Servizio:	lavori di costruzione specializzati (manutenzione straordinaria impianti)
Organismo partecipato:	ALTO GARDA SERVIZI
	Somme impegnate
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	97,60
Totale	97,60

Servizio:	Attività di direzione aziendale e di consulenza gestionale
Organismo partecipato:	CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI
	Somme impegnate
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	22.196,38
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	22.196,38

Servizio:	consulenza informatica ed attività connesse
Organismo partecipato:	INFORMATICA TARENTINA
	Somme impegnate
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	2.936,54
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	2.936,54

Servizio:	Produzione, trasmissione e distribuzione di energia elettrica
Organismo partecipato:	CONSORZIO ELETTRICO DI STORO
Somme impegnate	
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	162.837,83
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	162.837,83

Si fa presente che nei prospetti sopra riportati vengono rilevati solamente i servizi esternalizzati a fronte dei quali vi è un onere a carico del bilancio dell'Ente.

Nel corso del 2017 non si rilevano casi di costituzione o acquisizione di partecipazioni.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31.12.2016*	Importo della perdita	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
Primiero Energia SpA	0,495%	40.370.908	713.071	Calo della produzione e riduzione del prezzo dell'energia con conseguenti minori ricavi	Si ritiene più che probabile una ripresa della produzione e degli utili, considerato anche che il progetto di bilancio 2017 chiude con un utile	Nessuno
Alto Garda Impianti Srl	6,5%	5.200	2.089	Società inattiva e quindi assenza di ricavi	Con l'inizio dell'attività una volta affidata la gestione dei servizi idrici	11

(*) i dati del 2017 non sono ancora disponibili

Si evidenzia che nel corso del 2017 la quota percentuale di partecipazione detenuta in AGI Srl è diminuita dal 25% al 6,50% a seguito della ricapitalizzazione della stessa. Il Comune di Ledro, in sede di ricapitalizzazione, ha dichiarato la propria volontà di non procedere alla sottoscrizione della propria quota di capitale sociale in sede di ricostruzione del medesimo, quantificata in euro 3.700,00 e di non esercitare il diritto di prelazione alla sottoscrizione delle partecipazioni non optate in sede di ricostituzione del capitale sociale da parte dei Comuni che non sottoscriveranno la propria quota di capitale sociale.

Inoltre, si segnala che tale società, costituita dai comuni del Basso Sarca per gestire i servizi idrici locali, non è ancora operativa in quanto in attesa di affidamento dei servizi da parte dei vari Enti soci e di tutte le formalità necessarie. I costi di mantenimento della società sono ridotti al minimo indispensabile e non vengono riconosciuti compensi agli amministratori. Vi è ragionevole confidenza circa il fatto che l'avvio dell'attività possa avvenire entro il 2018 o al più tardi il 2019.

Le società che si trovano nei casi previsti dagli artt. 2447 e 2482-ter c.c. è la seguente:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31.12.2016*	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
Alto Garda Impianti srl	36,957	5.200	6.351,41	Società inattiva e quindi assenza di ricavi	Con l'inizio dell'attività una volta affidata la gestione dei servizi idrici	11

(*) i dati del 2017 non sono ancora disponibili

Revisione straordinaria delle partecipazioni

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

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

L'esito di tale ricognizione:

- è stato oggetto di parere da parte dell'organo di revisione (prot. n. 11785 dd. 22/9/2017.);
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 11/10/2017 (prot. n. 12752);
- è stato inviato alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio previsto dall'art. 15 del D.Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017 n. 100, in data 20/10/2017.

TEMPESTIVITÀ 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 co. 8 del TUEL.

In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamenti l'organo di revisione osserva che pur essendovi delle situazioni in cui il pagamento del debito avviene oltre la scadenza

contrattuale/legale, l'indice "annuale di tempestività dei pagamenti" assume un valore di -2,75 giorni, per cui rispetta i dettati normativi.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, co. 1, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato alla Relazione sulla gestione della Giunta comunale in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

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

L'organo di revisione ha verificato la mancata attuazione nei termini previsti delle procedure di cui al co. 4 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013, rispettando invece i dettami del co. 5 della medesima norma.

A tale proposito l'organo di revisione sollecita l'Ente ad attivarsi anche in merito alla tempestività delle comunicazioni di cui al co. 4.

PARAMETRI di RISCONTRO della SITUAZIONE di DEFICITARIETÀ STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2017, rispetta tutti i nuovi parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale, come da atto di indirizzo ex. Art. 154, comma 2, del Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, approvato con Decreto Legislativo 18 Agosto 2000, n. 267, sulla revisione dei parametri per l'individuazione degli enti locali strutturalmente deficitari di cui all'art. 242 del Tuel, come da prospetto allegato al rendiconto.

	Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie	
	SI	NO
P1) Indicatori sintetici di bilancio: Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti		NO
P2) Indicatori sintetici di bilancio: Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente;		NO
P3) Indicatori sintetici di bilancio: Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente		NO
P4) Indicatori sintetici di bilancio: Sostenibilità dei debiti finanziari		NO
P5) Indicatori sintetici di bilancio: Sostenibilità del disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio		NO
P6) Indicatori sintetici di bilancio: Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati		NO
P7) Indicatori sintetici di bilancio: Debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento + debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento		NO
P8) Indicatori analitici di bilancio: Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate)		NO

RESA del CONTO degli AGENTI CONTABILI

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

Tesoriere	Banca Popolare di Sondrio
Economo	Yvonne Novali, Segalla Laura
Riscuotitori speciali	Gestopark Srl, Agenzia delle Entrate – Riscossione, I.C.A.,
Altri agenti contabili	Salvi Adriano, Consorzio per il Turismo della Val di Ledro, Filippi Marilena, Segalla Laura, Gemma Monica, Milena Trentini
Concessionari	-
Consegnatari azioni	Gemma Monica, Primiero Energia, Banca Popolare di Sondrio, Alto Garda Servizi SpA

Il rendiconto dei Consegnatari dei beni non risulta ancora predisposto alla data attuale ma lo sarà entro quella di approvazione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico da parte del Consiglio Comunale.

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, co. 6 del D.Lgs. 118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

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

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI e PROPOSTE

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

- l'assenza di irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze;
- il sistema contabile e il controllo interno, nonché la struttura organizzativa risultano adeguati in relazione alle dimensioni dell'Ente;
- 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 obietti di finanza pubblica;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità.

Pertanto, il sottoscritto revisore ritiene di effettuare le seguenti considerazioni e proposte:

- a) si raccomanda di effettuare periodicamente nel corso dell'esercizio un'analisi puntuale della situazione dei residui al fine di individuare eventuali partite inesigibili ovvero di dubbia esigibilità;
- b) di attuare una politica di riduzione della spesa corrente in considerazione del calo dei trasferimenti da parte della PAT.

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.

Ledro, 1° giugno 2018

Il Revisore unico dei conti

dott.ssa Tiziana Depaoli
