

ALLEGATO ALLA DELIBERA GIUNTA
CONSIGLIO
N. 16 d.d. 27 07 18

IL SINDACO



IL SEGRETARIO

COMUNE DI SORAGA

Provincia di Trento

SORAGA DI FASSA

Prot. 0002396 del 10/07/2018

Class. 4.6 RAG D



RELAZIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE
CONSILIARE DEL RENDICONTO DELLA
GESTIONE 2017 E SULLO SCHEMA DI
RENDICONTO PER L'ESERCIZIO
FINANZIARIO 2017

Dati del revisore unico responsabile per la compilazione della Relazione:

Dott. Andrea Costantino Fisichella

Piazza del Malgher, 5 – 38036 - Pozza di Fassa (TN)

Telefono 0462 - 763047

Fax 0462 - 762067

Posta elettronica: acostantino@tiscali.it

Pec: andrea.costantinofisichella@pec.odctrento.it

SOMMARIO



INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	8
Verifiche preliminari	8
Gestione Finanziaria	10
Risultati della gestione.....	11
a) Saldo di cassa	11
b) Risultato della gestione di competenza	13
c) Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2017	15
d) Risultato di amministrazione	18
e) Variazione dei residui anni precedenti	19
Verifica congruità Fondi	21
Fondo crediti di dubbia esigibilità	21
Gestione dei residui	22
Analisi del conto del bilancio	26
a) Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2017.....	26
b) Servizi per conto terzi	26
c) Verifica del Patto di stabilità.....	28
Contenimento della spesa del personale	29
Analisi delle principali poste	30
Titolo I - Entrate Tributarie	30
Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti.....	31
Titolo III - Entrate Extratributarie.....	32
Titolo I - Spese correnti	40
Titolo II - Spese in conto capitale	43

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio.....	46
CONTO DEL PATRIMONIO	47
INDICATORI ECONOMICO-FINANZIARI	49
PARAMETRI DI DEFICITARIETA'	50
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	51
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI,.....	52
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	52
CONCLUSIONI.....	53

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Andrea Costantino Fisichella, revisore nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 10 del 29.05.2018, ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2017, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2017 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto 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.

Il Revisore ricevuta in data 15.06.2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n. 257 del 13.06.2018, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

- conto del bilancio

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

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- 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 rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- 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;
- 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);
- inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M.

23/1/2012);

- certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del saldo di finanza pubblica;
 - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - (eventuale) relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2016;
 - ♦ viste le disposizioni del Testo Unico delle Leggi Regionali sull'ordinamento contabile e finanziario nei comuni della Regione Autonoma Trentino Alto Adige approvato con D.P.G.R. 28.05.1999 n.4/L modificato dal DPR. 1 febbraio 2005 n.4/L, di seguito denominato T.U.L.R.O.C;
 - ♦ viste le disposizioni del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. approvato con D.P.G.R. 27.10.1999 n.8/L, di seguito denominato regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C;
 - ♦ visto il Decreto del Presidente della Giunta Regionale 24.01.2000, n.1/L modificato con D.P.G.R. n.17/L del 6/12/2001;
 - ♦ visto l'articolo 43, comma 1 lettera d) del T.U.L.R.O.C ;
 - ♦ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ♦ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ♦ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
 - ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2017;
 - ♦ visto il regolamento di contabilità aggiornato con delibera dell'organo consiliare n. 13 del 30.05.2005
 - ♦ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 43 del T.U.L.R.O.C avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;

- ◆ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 4;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO**Verifiche preliminari**

Il revisore, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- l'assenza di gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali;
- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i 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 agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 29.11.2017, con delibera del Consiglio Comunale n. 31;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 204 del 10.05.2018 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'assenza di spese che, pur avendo la natura di debiti fuori bilancio, sono state imputate agli stanziamenti correnti senza aver operato il riconoscimento, da parte del Consiglio, previsto dall'articolo 21 del T.U.R.L.O.C. e dall'articolo 17 della LR 23 ottobre 1998 n. 10;

- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 20 del T.U.L.R.O.C. con delibera C.C. n. 31 di data 29.11.2017 (provvedimento di natura obbligatoria qualora comporti la necessità di interventi correttivi alle previsioni di bilancio al fine di ripristinare la situazione di equilibrio complessivo);
- 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 ha adottato le opportune misure organizzative in vista dell'applicazione della direttiva 2011/7/UE in materia di tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni e che non sono state riscontrate criticità al riguardo;
- che l'ente non ha utilizzato lo strumento del leasing immobiliare;
- che per la realizzazione di opere pubbliche l'ente nel corso del 2017 non ha utilizzato lo strumento del leasing immobiliare in costruendo;
- che l'ente non ha utilizzato lo strumento del lease-back
- che l'ente non ha in essere operazioni di project financing;
- che l'ente non ha fatto ricorso al contratto di disponibilità disciplinato dall'art. 160 – ter del D.Lgs n. 163/2006;
- che l'ente partecipa alle seguenti forme associative: Consorzio di vigilanza boschiva Rosengarten tra i comuni di Moena, Soraga, Vigo di Fassa, Pozza di Fassa, Asuc di Pozza di Fassa e Asuc di Pera di Fassa; Consorzio gestione scuola Moena Soraga, Gestione Associata servizio entrate, Gestione associata servizio informatico e Gestione associata del servizio di polizia locale;
- che l'ente non ha predisposto accantonamenti per il finanziamento di passività potenziali;
- che l'ente non ha adottato forme di consolidamento dei conti con le proprie aziende, società o altri organismi partecipati;
- che l'ente ha rispettato i vincoli normativi relativi ai compensi ed al numero degli amministratori delle società partecipate direttamente o indirettamente dall'Ente.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1184 reversali e n. 1830 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e del Regolamento di esecuzione della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 "Norme in materia di governo dell'autonomia del Trentino" concernente la disciplina per il ricorso all'indebitamento da parte dei comuni e delle comunità, dei loro enti ed organismi strumentali, approvato con D.P.P. 21 giugno 2007 n. 14-94/Leg., rispettando i limiti di cui al comma 3 dell'articolo 25 della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 e s.m. ;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 28 del T.U.L.R.O.C. e 27 e 29 del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Cassa Rurale Dolomiti di Fassa, primiero e Belluno, reso nei termini previsti dalla legge.

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31.12.2017 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2017			306.931,47
Riscossioni	824.113,43	1.844.550,85	2.668.664,28
Pagamenti	741.197,90	1.868.748,98	2.609.946,88
Fondo di cassa al 31 dicembre			365.648,87

L'Ente, alla fine dell'esercizio finanziario, presenta i seguenti valori fuori dal conto di Tesoreria costituiti da:

- depositi cauzionali: € 79.000,00

Il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 1 – comma 2 – lettera a) del Regolamento di esecuzione della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 “Norme in materia di governo dell'autonomia del Trentino” concernente la disciplina per il ricorso all'indebitamento da parte dei comuni e delle comunità, dei loro enti ed organismi strumentali, approvato con D.P.P. 21 giugno 2007 n. 14-94/Leg., ed è stato determinato dalla deliberazione della giunta comunale n. 205 del 28.11.2013.

L'entità massima dell'anticipazione corrisposta nell'esercizio ammonta ad **Euro 107.790,26**.

L'entità dell'anticipazione non restituita al 31.12.2017 ammonta ad **Euro 0,00**;

Il limite dell'anticipazione concedibile ammonta ad **Euro 380.306,44**;

L'entità delle somme maturate a titolo di interessi passivi ammonta ad **Euro 0,00**;

Si da atto che l'Ente nel corso dell'esercizio 2018 e fino alla data di compilazione della presente relazione ha fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria una sola volta.

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	177.676,84	371,77		
Anno 2016	306.931,47	447,67		
Anno 2017	365.648,87	1.276,86		

Il Revisore, in merito alla gestione di cassa dell'Ente, osserva quanto segue:

considerati i limiti del budget di cassa che annualmente vengono definiti dalla PAT, il Comune di Soraga nel corso del 2018 sarà costretto a ricorrere all'anticipazione di cassa per poter effettuare i pagamenti entro i termini di legge.

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 223.625,28 come risulta dai seguenti elementi:

FPV per spese correnti e in c/capitale in entrata (+)			
Accertamenti		(+)	2.932.287,24
Impegni		(-)	2.708.661,96
FPV di parte corrente e in c/capitale di spesa (-)			
Totale avanzo (disavanzo) di competenza			223.625,28

così dettagliati:

FPV per spese correnti e in c/capitale in entrata (+)			440.077,48
Riscossioni		(+)	1.844.550,85
Pagamenti		(-)	1.868.748,98
<i>Differenza</i>		<i>[A]</i>	415.879,35
Residui attivi		(+)	647.658,91
Residui passivi		(-)	664.944,92
FPV di parte corrente e in c/capitale di spesa (-)			174.968,06
<i>Differenza</i>		<i>[B]</i>	-192.254,07
Totale avanzo (disavanzo) di competenza			223.625,28
			<i>[A] - [B]</i>

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2017, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.365.701,00
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	(-)	1.320.817,00
di cui Fondo crediti dubbia esigibilità		4.100,00
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	(-)	44.884,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)		-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		-
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO		
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 dispos.di legge o dei principi contabili	(+)	-
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 destin. estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M	
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	312.000,00
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	726.700,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	726.700,00
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	-
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		312.000,00
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 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		312.000,00

Al risultato di gestione 2017 non ha contribuito nessuna entrata corrente e nessuna spesa correnti di carattere eccezionale.

c) 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.

Il Revisore 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, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31.12.2017 è la seguente:

FPV	01.01.2017	31.12.2017
FPV di parte corrente	19.542,20	23.236,64
FPV di parte capitale	108.535,28	151.731,42

la composizione del FPV di parte capitale finale 31.12.2017 è la seguente:

Intervento		Fonti di finanziamento
Progettazione sentiero Lago delle Pozze	Euro 4.811,09	Contrib. di concess.
Fornitura n. 8 fioriere	Euro 2.098,40	Contrib. di concess.

Spese per allargamento Ponte Molin	Euro 100.983,17	Avanzo amministrazione
Realizzazione impianto semaforico c/o Hotel Al Lago	Euro 11.560,72	Contrib. di concess.
Progettazione nuovo asilo nido	Euro 14.999,52	Avanzo amministrazione
Rifacimento marciapiede c/o municipio	Euro 13.373,64	Contributo BIM Piave
Progettazione per riqualificazione loc. ex CRM	Euro 3.904,88	Avanzo Amministrazione

Il Revisore ha verificato con la tecnica del campionamento che il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni:

1. l'entrata che finanzia il fondo è accertata
2. la spesa rientra nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato alla competenza finanziaria potenziata

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge che sono pari a zero.

	Entrate accertate	Spese impegnate
Per funzioni delegate dalla Provincia		
Per fondi Comunitari ed Internazionali		
Per oneri di urbanizzazione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per mutui		
Altri fondi vincolati - specificare -		

Contributi per permesso di costruire

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

Anno	2015	2016	2017
Accertamento	65.442,19	244.600,40	190.265,49
Riscossione (competenza)	65.442,19	244.600,40	190.265,49
Riscossione (c/residui)			

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

anno 2015 0 %

anno 2016 0 %

anno 2017 0 %

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

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

L'andamento degli accertamenti è stato il seguente:

Anno	2015	2016	2017
Accertamento	1.500,00	2.472,30	9.894,34
Riscossione (competenza)	1.336,00	2.074,10	9.894,34
Riscossione (c/residui)		164,00	

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

Anno	2015	2016	2017
Spesa corrente	1.500,00	2.472,30	9.894,34
Spesa per investimenti			

d) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un avanzo di Euro 257.694,24 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017			306.931,47
RISCOSSIONI	824.113,43	1.844.550,85	2.668.664,28
PAGAMENTI	741.197,90	1.868.748,98	2.609.946,88
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			365.648,87
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			365.648,87
RESIDUI ATTIVI	243.195,35	647.658,91	890.854,26
RESIDUI PASSIVI	158.895,91	664.944,92	823.840,83
<i>Differenza</i>			67.013,43
<i>meno FPV per spese correnti</i>			23.236,64
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			151.731,42
RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2017 (A)			257.694,24

L'utilizzo dell'avanzo nell'esercizio 2017 è stato così ripartito:

Applicazione dell'avanzo nel 2017	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00			0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo				0,00	0,00
Debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti				0,00	0,00
Spesa in c/capitale		0,00		312.000,00	312.000,00
altro			0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	0,00	0,00	312.000,00	312.000,00

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2018 dell'avanzo d'amministrazione si osserva quanto segue: con nota prot. 1571 del 26.04.2018 l'amministrazione comunale di Soraga ha fatto richiesta alla Provincia Autonoma di Trento per l'acquisizione di spazi

finanziari per l'anno 2018 in modo da poter utilizzare l'avanzo di amministrazione per investimenti.

e) Variazione dei residui anni precedenti

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ordinario ha subito la seguente evoluzione:

AGGIORNARE

	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	1.086.061,11	824.113,43	243.195,35	- 18.752,33
Residui passivi	934.209,29	741.197,90	158.895,91	- 34.115,48

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

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	2.932.287,24
Totale impegni di competenza	-	2.708.661,96
SALDO GESTIONE COMPETENZA		223.625,28

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	-
Minori residui attivi riaccertati	-	18.752,33
Minori residui passivi riaccertati	+	34.115,48
SALDO GESTIONE RESIDUI		15.363,15

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		223.625,28
SALDO GESTIONE RESIDUI		15.363,15
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI UTILIZZATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON UTILIZZATO		193.673,87
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	-	174.968,06
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017		257.694,24

La parte accantonata, vincolata e destinata agli investimenti al 31.12.2017 è pari ad Euro 36.298,49

Il Revisore ha verificato la quantificazione delle quote vincolate, destinate e accantonate e la natura del loro finanziamento.

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

	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	284.159,48	330.705,81	257.694,24
di cui:			
Fondi vincolati	70.090,69		
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	0,61		36.298,49
Fondo svalutazione crediti			9.700,00
Fondi non vincolati (+/-)*	214.068,18	330.705,81	211.695,75
TOTALE	284.159,48	330.705,81	257.694,24

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

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

Verifica congruità' Fondi

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.

Metodo semplificato

Tale fondo è stato calcolato in modo graduale con il metodo semplificato per un importo non inferiore a :

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2017	9.700,00
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2017	
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2017	9.700,00

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 2012/2016 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Gestione dei residui

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

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2017 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2016.

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

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziati</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>Minori residui</i>
Corrente Tit. I, II, III	539.244,07	464.830,51	71.212,85	536.043,36	3.200,71
di cui vincolati					
C/capitale Tit. IV, V	540.023,82	352.489,70	171.982,50	524.472,20	15.551,62
Servizi c/terzi Tit. IX	6.793,22	6.793,22		6.793,22	
Totale	1.086.061,11	824.113,43	243.195,35	1.067.308,78	18.752,33

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziati</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui</i>	<i>Minori residui</i>
Corrente Tit. I	279.981,37	245.199,32	33.882,05	279.081,37	900,00
di cui vincolati					
C/capitale Tit. II	487.754,27	364.129,13	90.409,66	454.538,79	33.215,48
Chiusura anticipazioni Tit. V	35.753,00	35.753,00		35.753,00	
Servizi c/terzi Tit. VII	130.720,65	96.116,45	34.604,20	130.720,65	
Totale	934.209,29	741.197,90	158.895,91	900.093,81	34.115,48

I minori residui attivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

Insussistenze dei residui attivi	
Gestione corrente non vincolata	3.200,71
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	15.551,62
Gestione servizi c/terzi	
MINORI RESIDUI ATTIVI	18.752,33

I minori residui passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

Insussistenze ed economie dei residui passivi	
Gestione corrente non vincolata	900,00
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	33.215,48
Gestione servizi c/terzi	
MINORI RESIDUI PASSIVI	34.115,48

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

- minori residui attivi: sistemazione dei residui derivanti da trasferimenti dalla Provincia Autonoma di Trento, già incassati in anni precedenti e non correttamente contabilizzati;
- minori residui passivi: si riferiscono soprattutto ad economie di spesa verificatesi in sede di liquidazione della spesa.

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

	Titolo I	Titolo III	Titolo IV (esclusi depositi cauzionali)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31/12/2016			
Residui riscossi			
Residui stralciati o cancellati			
Residui da riscuotere al 31/12/2017			171.982,50

Dettaglio della gestione contabile inerente i residui attivi antecedenti al 2012, iscritti in contabilità mediante ruoli:

	Euro
Somme iscritte a ruolo al 1/01/2017, provenienti da anni ante 2013	negativo
di cui:	
Somme riscosse nell'anno 2017 per residui ante 2013	
Sgravi richiesti nell'anno 2017 per residui ante 2013	
Somme conservate al 31/12/2017	

Analisi “anzianità” dei Residui:

Residui	2012 e Esercizi precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
Attivi Titolo I					77,92		77,92
di cui Tarsu							-
Attivi Titolo II					37.255,16	214.135,74	251.390,90
Attivi Titolo III			4.653,30	11.529,99	17.696,48	382.709,81	416.589,58
di cui TIA			1.063,89	9.059,67	15.526,58	148.500,00	174.150,14
di cui sanzioni per violazioni al codice della strada							-
Attivi Titolo IV			7.600,00		164.382,50	49.101,96	221.084,46
Attivi Titolo V							-
Attivi Titolo IX	-					1.711,40	1.711,40
TOTALE ATTIVI	-	-	12.253,30	11.529,99	219.412,06	647.658,91	890.854,26
Passivi Titolo I				3.849,65	30.032,40	274.959,00	308.841,05
Passivi Titolo II	32.095,40		15.640,22		42.674,04	289.188,86	379.598,52
Passivi Titolo V						37.557,00	37.557,00
Passivi Titolo VII				34.458,00	146,20	63.240,06	97.844,26
TOTALE PASSIVI	32.095,40	-	15.640,22	38.307,65	72.852,64	664.944,92	823.840,83

In ordine alla esigibilità di tali residui, il Revisore osserva quanto segue:

- gran parte dei residui attivi si riferisce agli accertamenti dei contributi in c/capitale concessi dalla Provincia per il finanziamento di opere nonché alla quota del Fondo per gli investimenti comunali utilizzata nel corso degli anni, per i quali non si è ancora chiesta l'erogazione in un'ottica del rispetto del saldo obiettivo di parte straordinaria;
- gran parte dei residui passivi si riferisce a opere per le quali è stata impegnata la spesa in sede di approvazione del progetto esecutivo o a opere che sono ancora in fase di esecuzione.

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il Revisore ha rilevato la sussistenza della ragione del credito e la concreta esigibilità e recuperabilità dello stesso¹.

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2017

Entrate		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2017</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	532.000,00	535.469,73	3.469,73	1%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	310.081,00	291.565,79	-18.515,21	-6%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	554.540,00	607.264,34	52.724,34	10%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	817.700,00	524.636,98	-293.063,02	-36%
<i>Titolo VII</i>	Entrate da prestiti	429.806,00	204.079,52	-225.726,48	-53%
<i>Titolo IX</i>	Entrate da servizi per conto terzi	479.000,00	329.193,40	-149.806,60	-31%
Avanzo di amministrazione applicato		312.000,00	312.000,00		
Fondo pluriennale vincolato		128.077,48	128.077,48		—
Totale		3.563.204,48	2.932.287,24	-630.917,24	-18%

Spese		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2017</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	1.371.279,20	1.238.751,60	-132.527,60	-10%
<i>FPV di parte corrente</i>			23.236,64		
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	1.238.235,28	716.785,96	-521.449,32	-42%
<i>FPV in c/capitale</i>			151.731,42		
<i>Titolo IV</i>	Rimborso di prestiti	44.884,00	44.883,42	-0,58	0%
<i>Titolo V</i>	Chiusura anticipazioni	429.806,00	204.079,52		
<i>Titolo VII</i>	Spese per servizi per conto terzi	479.000,00	329.193,40	-149.806,60	-31%
Totale		3.563.204,48	2.708.661,96	-854.542,52	-24%

b) Servizi per conto terzi

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

¹ Rilievo Corte dei Conti per relazione conto consuntivo 2010: "Al fine di determinare il reale risultato d'esercizio, andrebbero fatti dei controlli più minuziosi soprattutto sulla gestione dei residui, andando a verificare non solo la

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA (accertamenti competenza)		SPESA (impegni competenza)	
	2016	2017	2016	2017
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	32.537,07	31.828,13	32.537,07	31.828,13
Ritenute erariali	79.556,63	77.855,75	79.556,63	77.855,75
Altre ritenute al personale per conto di terzi	913,30	889,02	913,30	889,02
Depositi cauzionali				
Servizi per conto di terzi	170.666,08	216.720,50	170.666,08	216.720,50
Fondi per il servizio di economato	950,00	1.900,00	950,00	1.900,00
Depositi per spese contrattuali				

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA (riscossioni in c/ competenza)		SPESA (Pagamenti in c/ competenza)	
	2016	2017	2016	2017
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	32.537,07	31.828,13	28.279,38	31.828,13
Ritenute erariali	79.556,63	77.855,75	70.570,01	77.855,75
Altre ritenute al personale per conto di terzi	913,30	889,02	344,00	412,80
Depositi cauzionali				
Servizi per conto di terzi	164.822,86	216.720,50	88.564,54	153.956,66
Fondi per il servizio di economato	0,00	950,00	950,00	1.900,00
Depositi per spese contrattuali				

sussistenza del titolo giuridico, ma anche la concreta recuperabilità del credito.”

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

- pagamento bonus fiscale ai dipendenti e relativo recupero:	€ 7.822,07
- pagamento IVA Split Payment	€ 115.660,64
- spese contrattuali e valori bollati	€ 357,00
- transazioni con privati per interventi alla fognatura e illuminazione pubblica:	€ 497,75
- transazione con Coop. Allevatori di Soraga per gestione malghe comunali:	€ 1.937,15

c) Verifica del Patto di stabilità

Il Comune di Soraga non è soggetto alla normativa sul patto di stabilità secondo la normativa vigente.

Contenimento della spesa del personale

Si attesta il rispetto delle norme sul contenimento della spesa per il personale previste dall'articolo 8 della LP 27/2010 (finanziaria provinciale n. 18/2011 e n. 25/2012) in quanto l'Ente ha rispettato:

- il blocco delle assunzioni per tutti i comuni con limitata possibilità di deroghe generali e puntuali come previste dall'art. 8 – comma 3 – lettera a) della L.P. n.27/2010 e ss.mm.;
- il blocco dei concorsi per l'assunzione di segretari comunali nei comuni fino a 2000 abitanti come regolato dall'art. 8 ter della L.P. n.27/2010 e ss.mm..

Analisi delle principali poste

Titolo I - Entrate Tributarie

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>				
I.C.I.				-
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	4.000,00	30.400,00	22.146,74	8.253,26
I.M.U. - I.M.I.S.	474.727,52	495.000,00	504.213,82	- 9.213,82
I.M.U. per liquid.accert.anni	30.000,00			-
TASI	-	-	-	-
Addizionale sul consumo di energia elettrica				-
Imposta sulla pubblicità	8.493,14	6.300,00	6.293,00	7,00
Altre imposte		300,00	2.816,17	- 2.516,17
<i>Totale categoria I</i>	<i>517.220,66</i>	<i>532.000,00</i>	<i>535.469,73</i>	<i>- 3.469,73</i>
<i>Categoria II - Tasse</i>				
TARES	1.772,00			-
Liquid/ accertamento anni pregressi				-
Tassa rifiuti urbani				-
TOSAP				-
Liquid/ accertamento anni pregressi				-
TOSAP				-
Altre tasse		-	-	-
<i>Totale categoria II</i>	<i>1.772,00</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Categoria III - Tributi speciali</i>				
Diritti sulle pubbliche affissioni	374,27			-
Altri tributi propri				-
<i>Totale categoria III</i>	<i>374,27</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Totale entrate tributarie	519.366,93	532.000,00	535.469,73	- 3.469,73

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, il revisore rileva che

sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici/imu	30.400,00	22.146,74	22.146,74
Recupero evasione altri tributi			
Recupero evasione T.I.A/TARSU			
Recupero evasione altre entrate non tributarie			
Totale	30.400,00	22.146,74	22.146,74

Si incentiva l'Ente a perseverare nell'attività di verifica dei comportamenti dei contribuenti atteso che, come emerge dall'attività intrapresa negli anni passati, sono stati raggiunti buoni risultati in termini sia di accertamento che di riscossione.

Tariffa igiene ambientale (T.I.A.)

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

<u>Ricavi:</u>		
- da tariffa	137.839,32	
- altri ricavi		
<i>Totale ricavi</i>		137.839,32
<u>Costi:</u>		
- raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti solidi urbani e assimilati	110.000,00	
- spazzamento strade	5.596,34	
- altri costi	22.242,98	
<i>Totale costi</i>		137.839,32
Percentuale di copertura		100%

La percentuale di copertura prevista è del 100 %.

Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2015	2016	2017
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato			
Contributi e trasferimenti correnti della Provincia Autonoma di Trento	501.063,01	314.751,40	310.081,00
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	64.314,04		
Totale	565.377,05	314.751,40	310.081,00

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:

	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Previsioni definitive 2017</i>	<i>Rendiconto 2017</i>	<i>Differenza</i>
Proventi servizi pubblici - cat 1	295.885,25	245.410,00	300.647,97	55.237,97
Proventi dei beni dell'ente - cat 2	145.933,65	244.930,00	240.734,63	- 4.195,37
Interessi su anticip.ni e crediti - cat 3	447,67	1.200,00	1.232,10	32,10
Utile netto delle aziende - cat 4				-
Proventi diversi - cat 5	107.161,01	63.000,00	64.649,64	1.649,64
Totale entrate extratributarie	549.427,58	554.540,00	607.264,34	52.724,34

Non ci sono osservazioni di rilievo riguardo ai dati esposti.

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Acquedotto	41.538,82	41.538,82		100%	100%
Fognatura	11.997,42	11.997,42		100%	100%
Nettezza urbana	137.839,32	137.839,32		100%	100%
.....					

Organismi partecipati

SEZIONE SOCIETA'

Si considerano rientranti in questa categoria:

- le società di cui l'ente locale detiene una partecipazione diretta o indiretta;
- le società controllate dal'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;
- le società partecipate direttamente cessate nell'esercizio 2016;
- le società partecipate direttamente cedute nell'esercizio 2016.

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

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio 2014	Bilancio 2015	Bilancio 2016	Bilancio 2017 (*)
00990320228	Informatica Trentina Spa	Servizi informatici	Diretta	Indiretta				
Quota % di partecipazione			0,0060%					
Valore della produzione					47.788.236	43.214.909	41.220.316	40.241.109
- di cui servizi a favore della PAT					37.167.916	32.270.240		
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente								
Utile o perdita d'esercizio					1.156.857	122.860	216.007	892.950
Utile o perdita al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n. 22 del conto economico					858.653	138.209		
Dividendi distribuiti								
Indebitamento al 31.12					24.418.794	22.336.161	23.471.546	14.257.762
TFR					4.210.346	4.098.372	4.002.654	3.825.881
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					294	277	272	264
Personale dipendente al 31.12 (costo)					16.367.085	15.893.258	15.106.243	14.611.022
Crediti dell'organismo verso l'Ente locale al 31.12								
Crediti dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12								

(*) dati ancora non disponibili

2.2 Le garanzie concesse, eventualmente indicate al punto 2.1 hanno comportato escussioni nei confronti dell'Ente nel 2017?

NON RICORRE LA FATTISPECIE

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio 2014	Bilancio 2015	Bilancio 2016	Bilancio 2017 (*)
00104200225	Consorzio Elettrico di Pozza di Fassa	Produzione e vendita energia elettrica	Diretta	Indiretta				
Quota % di partecipazione			0,0900%					
Valore della produzione *					3.886.497	2.620.323	3.905.900	3.825.801
- di cui servizi a favore della PAT								
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente								
Utile o perdita d'esercizio					1.537.023	- 74.901	121.264	34.158
Utile o perdita al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n. 22 del conto economico					1.530.191	179.961	121.264	8.324
Dividendi distribuiti								
Indebitamento al 31.12 **					1.364.101	1.090.821	1.071.802	2.114.122
TFR ***					305.062	332.543	363.716	399.388
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					9	9	10	10
Personale dipendente al 31.12 (costo) ****					523.751	563.965	617.813	686.578
Crediti dell'organismo verso l'Ente locale al 31.12								
Crediti dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12								

(*) dati ancora non disponibili

2.2 Le garanzie concesse, eventualmente indicate al punto 2.1 hanno comportato escussioni nei confronti dell'Ente nel 2017?

NON RICORRE LA FATTISPECIE

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio 2014	Bilancio 2015	Bilancio 2016	Bilancio 2017 (*)
			Diretta	Indiretta				
01855950224	Azienda per il Turismo della Val di Fassa	Promozione turistica						
Quota % di partecipazione			0,8200%					
Valore della produzione *					4.516.333	4.644.022	5.454.348	5.404.067
- di cui servizi a favore della PAT								
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente								
Utile o perdita d'esercizio					91.609	54.652	108.970	34.249
Utile o perdita al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n. 22 del conto economico					- 143.301	65.425	123.740	80.850
Dividendi distribuiti								
Indebitamento al 31.12 **					1.264.869	1.238.899	2.797.696	1.720.489
TFR ***					150.740	156.465	171.227	189.088
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					34	34	34	35
Personale dipendente al 31.12 (costo) ****					1.170.546	1.181.909	1.187.946	1.217.864
Crediti dell'organismo verso l'Ente locale al 31.12								
Crediti dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12								

(*) dati ancora non disponibili

2.2 Le garanzie concesse, eventualmente indicate al punto 2.1 hanno comportato escussioni nei confronti dell'Ente nel 2017?

NON RICORRE LA FATTISPECIE

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio 2014	Bilancio 2015	Bilancio 2016	Bilancio 2017 (*)
			Diretta	Indiretta				
02084830229	Trentino Trasporti Esercizio Spa	Servizio di trasporto pubblico						
Quota % di partecipazione			0,0070%					
Valore della produzione *					94.811.281	95.271.847	96.758.513	100.317.140
- di cui servizi a favore della PAT								
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente								
Utile o perdita d'esercizio					162.559	95.967	49.974	79.837
Utile o perdita al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n. 22 del conto economico								
Dividendi distribuiti								
Indebitamento al 31.12 **					15.107.110	23.484.067	15.102.166	15.279.712
TFR ***					14.716.303	13.760.642	13.058.952	11.549.928
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					1.152	1.154	1.158	
Personale dipendente al 31.12 (costo) ****					51.173.598	51.625.872	48.865.828	
Crediti dell'organismo verso l'Ente locale al 31.12								
Crediti dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12								

(*) dati ancora non disponibili

2.2 Le garanzie concesse, eventualmente indicate al punto 2.1 hanno comportato escussioni nei confronti dell'Ente nel 2017?

NON RICORRE LA FATTISPECIE

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio 2014	Bilancio 2015	Bilancio 2016	Bilancio 2017 (*)
01533550222	Consorzio dei Comuni Trentini Scarl		Diretta	Indiretta				
Quota % di partecipazione			0,4200%					
Valore della produzione *					3.484.994	3.386.594	3.935.093	3.760.623
- di cui servizi a favore della PAT								
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente								
Utile o perdita d'esercizio					20.842	178.915	380.756	339.479
Utile o perdita al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n. 22 del conto economico								
Dividendi distribuiti								
Indebitamento al 31.12 **					3.651.691	3.192.147	2.701.714	2.903.019
TFR ***					198.804	200.623	191.207	183.789
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					20	20	22	23
Personale dipendente al 31.12 (costo) ****					1.275.010	1.349.258	1.454.408	1.424.438
Crediti dell'organismo verso l'Ente locale al 31.12								
Crediti dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12								

2.2 Le garanzie concesse, eventualmente indicate al punto 2.1 hanno comportato escussioni nei confronti dell'Ente nel 2017?

NON RICORRE LA FATTISPECIE

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio 2014	Bilancio 2015	Bilancio 2016	Bilancio 2017 (*)
02002380224	Trentino Riscossioni Spa		Diretta	Indiretta				
Quota % di partecipazione			0,0068%					
Valore della produzione *					3.776.175	4.099.945	4.389.948	4.854.877
- di cui servizi a favore della PAT								
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente								
Utile o perdita d'esercizio					230.668	275.094	315.900	235.574
Utile o perdita al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n. 22 del conto economico								
Dividendi distribuiti								
Indebitamento al 31.12 **					6.569.313	5.955.117	5.540.529	5.346.459
TFR ***					225.177	271.787	324.227	376.425
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					48	49	48	49
Personale dipendente al 31.12 (costo) ****					1.613.817	1.685.673	1.706.435	1.889.054
Crediti dell'organismo verso l'Ente locale al 31.12								
Crediti dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12								

Con riferimento agli organismi partecipati indicati al punto 2.1:

2.3 Sono state operate cancellazioni di debiti verso organismi partecipati?

NON RICORRE LA FATTISPECIE

2.4 Sono state rilevate discordanze tra crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate?

NO

2.5 Informazioni sulla spesa dell'ente locale a favore degli organismi partecipati direttamente e indirettamente:

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2017	Valore in euro
			Diretta		Impegni	Pagamenti			
00337460224	Informatica Trentina Spa	Servizi informatici							
Per contratti di servizio					97,60	97,60			
Per trasferimenti in conto esercizio									
Per trasferimenti in conto capitale									
Per coperture di disavanzi o perdite									
Per acquisizioni di capitale									
Per aumento di capitale non per perdite									
Altro: partecipazione a corsi di formazione					150,00	150,00			
TOTALE TITOLO I					247,60	247,60			
TOTALE TITOLO II									

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2017	Valore in euro
			Diretta		Impegni	Pagamenti			
00104200225	Consorzio Elettrico di Pozza di Fassa	Produzione e vendita energia elettrica							
Per contratti di servizio					14.638,75	14.638,75			
Per trasferimenti in conto esercizio									
Per trasferimenti in conto capitale									
Per coperture di disavanzi o perdite									
Per acquisizioni di capitale									
Per aumento di capitale non per perdite									
Altro									
TOTALE TITOLO I					14.638,75	14.638,75			
TOTALE TITOLO II									

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2017	Valore in euro
			Diretta		Impegni	Pagamenti			
01855950224	Azienda per il Turismo della Val di Fassa	Promozione turistica							
Per contratti di servizio									
Per trasferimenti in conto esercizio					2.434,00	2.434,00			
Per trasferimenti in conto capitale									
Per coperture di disavanzi o perdite									
Per acquisizioni di capitale									
Per aumento di capitale non per perdite									
Altro									
TOTALE TITOLO I					2.434,00	2.434,00			
TOTALE TITOLO II									

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2017	Valore in euro
			Diretta		Impegni	Pagamenti			
02084830229	Trentino Trasporti Esercizio Spa	Servizio di trasporto pubblico							
Per contratti di servizio					-	-			
Per trasferimenti in conto esercizio									
Per trasferimenti in conto capitale					22.258,00	22.258,00			
Per coperture di disavanzo o perdite									
Per acquisizioni di capitale									
Per aumento di capitale non per perdite									
Altro									
TOTALE TITOLO I									
TOTALE TITOLO II					22.258,00	22.258,00			

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2017	Valore in euro
			Diretta		Impegni	Pagamenti			
01533550222	Consorzio dei Comuni Trentini Scarl								
Per contratti di servizio					829,60	829,60			
Per trasferimenti in conto esercizio					829,60	829,60			
Per trasferimenti in conto capitale									
Per coperture di disavanzo o perdite									
Per acquisizioni di capitale									
Per aumento di capitale non per perdite									
Altro: partecipazione a corsi di formazione					182,00	182,00			
TOTALE TITOLO I					1.841,20	1.841,20			
TOTALE TITOLO II									

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2017	Valore in euro
			Diretta		Impegni	Pagamenti			
02002380224	Trentino Riscossioni Spa								
Per contratti di servizio									
Per trasferimenti in conto esercizio									
Per trasferimenti in conto capitale					22.258,00	22.258,00			
Per coperture di disavanzo o perdite									
Per acquisizioni di capitale									
Per aumento di capitale non per perdite									
Altro: partecipazione a corsi di formazione									
TOTALE TITOLO I					-	-			
TOTALE TITOLO II					22.258,00	22.258,00			

2.6 I seguenti organismi partecipati non hanno provveduto ad approvare il bilancio di esercizio o il rendiconto al 31.12.2017:

NON RICORRE LA FATTISPECIE

- 2.7 Con riferimento a ciascun organismo o società non quotata partecipata direttamente per cui è stato effettuato, nell'esercizio 2017, un aumento di capitale o del fondo di dotazione per ripiano perdite a carico dell'Ente, compilare la seguente tabella:

NON RICORRE LA FATTISPECIE

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

NO

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

NON RICORRE LA FATTISPECIE

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

NON RICORRE LA FATTISPECIE

- 2.11 Informazioni su eventuali organismi partecipati trasformati in aziende speciali

NON RICORRE LA FATTISPECIE

- 2.12 Informazioni su eventuali organismi partecipati direttamente dall'Ente cessati nell'esercizio 2017

NON RICORRE LA FATTISPECIE

- 2.13 Informazioni su eventuali cessioni di quote/azioni di OO.PP. effettuate direttamente dall'Ente nel corso dell'esercizio 2017

NON RICORRE LA FATTISPECIE

Titolo I - Spese correnti

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

	2015	2016	2017
Personale	428.244,27	426.080,03	425.432,67
Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	85.062,13	78.712,68	556.218,74
Prestazioni di servizi	542.680,94	514.815,98	125.231,11
Utilizzo di beni di terzi	701,33	610,00	
Trasferimenti	121.068,31	102.071,72	97.411,81
Interessi passivi e oneri finanziari diversi	1.395,04		
Imposte e tasse	31.457,28	38.967,72	34.457,27
Oneri straordinari della gestione corrente	1.820,74	1.701,00	
Totale spese correnti	1.212.430,04	1.162.959,13	1.238.751,60

INTERVENTO 01 – Spese per il personale

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

2015	2016	2017
10	11	11
428.244,27	426.080,03	425.432,67
42.824,43	38.734,55	38.675,70

In merito ai dati sopra esposti si osserva quanto segue:

L'Ente ha effettuato nel 2017:

- cessazioni di personale **si**
- nuove assunzioni di personale **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 2016: 36,64%
- Rendiconto 2017: 34,35%

INTERVENTO 03 – Prestazione di servizi

In merito alle consulenze² 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 Si fa riferimento agli incarichi di studio, ricerca e consulenza e collaborazione come definiti dagli artt. 39 sexies (*Incarichi di studio, di ricerca e di consulenza*) e 39 duodecies (*Incarichi di collaborazione*) della legge provinciale 19 luglio 1990, n. 23, con esclusione delle fattispecie individuate dall'allegato 2 alla deliberazioni della Giunta provinciale n. 1445 del 7 luglio 2011.

**ELENCO DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE DALL'ENTE
NELL'ANNO 2017 ³**

Il Comune di Soraga non ha un regolamento che disciplina le spese di rappresentanza. Questo il dettaglio:

Descrizione della spesa	Occasione del suo sostenimento	Importo in Euro
Rinfresco	Festa anziani	1.548,00
Corona alloro	Commemorazione caduti	150,00
Rinfresco	Serata accoglienza persone richiedenti asilo	75,00

³ Ai fini dell'elencazione si richiamano i seguenti principi e criteri generali desunti dal consolidato orientamento della giurisprudenza:

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

Titolo II - Spese in conto capitale

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

<i>Previsioni iniziali</i>	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
726.700,00	976.700,00	716.785,96	- 259.914,04	-26,6%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:		
- avanzo d'amministrazione	312.000,00	
- avanzo del bilancio corrente		
- alienazione di beni		
- altre risorse	-	
<i>Totale</i>		<u>312.000,00</u>
Mezzi di terzi:		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- contributi comunitari		
- contributi Provincia Autonoma Trento		
- oneri di urbanizzazione	119.750,95	
- altri mezzi di terzi	181.371,49	
<i>Totale</i>		<u>301.122,44</u>
Totale risorse		<u>613.122,44</u>
Impieghi al titolo II della spesa		<u>716.785,96</u>

Indebitamento

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'articolo 25 comma 3 della L.P. n. 3/2006 e s.m., ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi al 31.12 per ciascuno degli anni 2015, 2016 e 2017 sulle entrate correnti:

		2015	2016	2017
Interessi passivi anno in corso (A)	+	1.395,04		
50% contributi in c/annualità anno in corso (B)	-	-		
Interessi passivi al netto del 50% dei contributi (C=A-B)	=	1.395,04		
Entrate correnti penultimo esercizio precedente (D)	+	1.327.322,33		
Contribuiti in c/annualità penultimo esercizio precedente (E)	-			
Entrate una tantum penultimo esercizio precedente (F)	-			
Entrate correnti nette del penultimo esercizio precedente (G=D-E-F)	=	1.327.322,33	-	-
Livello indebitamento (H=C/G)	=	0,1%	0,0%	0,0%

Gli interessi passivi, relativi alle eventuali operazione di indebitamento garantite con fidejussioni rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 25 – comma 4 - della L.P. n. 3/2006 e s.m., presentano il seguente ammontare: Euro zero per il 2015, Euro zero per il 2016 e Euro zero per il 2017.

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

Anno	2015	2016	2017
Residuo debito	251.764	89.766,00	44.883,42
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	63.002	44.883,42	44.883,42
Estinzioni anticipate ⁽¹⁾	98.996		
Altre variazioni +/- ⁽²⁾			
Totale fine anno	89.766	44.882,58	0,00

Il Revisore ha accertato che il ricorso alle seguenti forme di indebitamento è destinato esclusivamente al finanziamento di spese di investimento impegnate nel 2017 in conformità

alle disposizioni dell'art. 119, ultimo comma, della Costituzione e del regolamento di esecuzione della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 "Norme in materia di governo dell'autonomia del Trentino" concernente la disciplina per il ricorso all'indebitamento da parte dei comuni e delle comunità, dei loro enti ed organismi strumentali, approvato con D.P.P. 21 giugno 2007 n. 14-94/Leg.

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

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

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

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

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

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

Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017
negativo	negativo	negativo

CONTO DEL PATRIMONIO

Il Comune di Soraga ha redatto nell'anno 2017 per la prima volta il proprio conto del patrimonio che è così composto:

ATTIVITA'

VOCI	CONSISTENZA AL 01/01	VARIAZIONI ACCERTANTE NELL'ANNO		CONSISTENZA AL 31/12
		incremento	decremento	
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI:				
BENI IMMOBILI:				
BENI DEMANIALI (DI USO PUBBLICO)	€ 4.923.108,74	€ 798.457,28	€ 126.292,62	€ 5.595.273,40
FABBRICATI PATRIMONIO INDISPONIBILE	€ 1.081.050,82	€ 129.092,84	€ 126.235,11	€ 1.083.908,55
TERRENI PATRIMONIO DISPONIBILE	€ 257.087,12	€ 16.287,80	€ -	€ 273.374,92
FABBRICATI PATRIMONIO DISPONIBILE	€ 29.267,61	€ 16.820,53	€ 1.732,97	€ 44.355,17
TERRENI PATRIMONIO INDISPONIBILE	€ 261.968,60	€ -	€ -	€ 261.968,60
BENI MOBILI:				
MACCHINE, ATTREZZATURE E IMPIANTI	€ 170.787,31	€ 62.321,24	€ 45.238,43	€ 187.870,12
ATTREZZATURE E SISTEMI INFORMATICI	€ 13.000,91	€ 1.562,82	€ 3.847,43	€ 10.716,30
AUTOMEZZI E MOTOMEZZI	€ 41.890,54	€ 44.200,00	€ 24.577,64	€ 61.512,90
IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO	€ -	€ -	€ -	€ -
MOBILI E MACCHINE D'UFFICIO	€ 89.042,94	€ 7.993,44	€ 21.517,15	€ 75.519,23
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARE:				
TITOLI DI RENDITA PUBBL. PRIVATI	€ -	€ -	€ -	€ -
DEPOSITI VINCOLATI	€ -	€ -	€ -	€ -
ATTIVO CIRCOLANTE:				
FONDO DI CASSA	€ -	€ -	€ -	€ -
RATEI ATTIVI	€ -	€ -	€ -	€ -
RESIDUI ATTIVI	€ -	€ -	€ -	€ -
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI:				
SOFTWARE E PRODOTTI APPLICATIVI	€ 2.571,80	€ 26.814,47	€ 543,64	€ 28.842,63
TOTALE ATTIVO	€ 6.869.776,39	€ 1.103.550,42	€ 349.984,99	€ 7.623.341,82

PASSIVITA'

VOCI	CONSISTENZA AL 01/01	VARIAZIONI ACCERTANTE NELL'ANNO		CONSISTENZA AL 31/12
		incremento	decremento	
DEBITI ONERI ALTRE PASSIVITA':				
MUTUI CONTRATTI	€ -	€ -	€ -	€ -
MUTUI IPOTECARI	€ -	€ -	€ -	€ -
TITOLI E ATTI:				
CENSI, CANONI	€ -			€ -
DEBITI DIVERSI:				
DEFICIT DI CASSA	€ -	€ -	€ -	€ -
DEPOSITI CAUZIONALI DIVERSI	€ -	€ -	€ -	€ -
RATEI PASSIVI	€ -	€ -	€ -	€ -
RESIDUI PASSIVI	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE PASSIVO	0,00	0,00	0,00	0,00

ed è dotato di inventari, che provvede ad aggiornare annualmente, come da schema seguente:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2017
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	2017
- inventario dei beni mobili	2017
Immobilizzazioni finanziarie	2017

INDICATORI ECONOMICO-FINANZIARI

	VALORE
(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / entrate correnti	79,67%
(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / popolazione	€ 1.634,81
entrate tributarie / entrate correnti	37,33%
entrate tributarie / popolazione	€ 766,05
entrate extra-tributarie / entrate correnti	42,34%
proventi da servizi / entrate correnti	20,48%
(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / spesa corrente	92,25%
(spesa del personale + interessi passivi + rimborso quota capitale) / entrate correnti	32,79%
spesa del personale / entrate correnti	296,65%
(interessi passivi + rimborso quota capitale) / entrate correnti	3,13%
spesa del personale / spesa corrente	34,34%
situazione economica / entrate correnti	0,00%
entrate da accensione prestiti / spesa d'investimento	
debito residuo / entrate correnti	0,00%
avanzo d'amministrazione / entrate correnti	17,97%
residui attivi di parte corrente (eccetto residui relativi a ICI) / entrate correnti	46,58%
residui passivi di parte corrente / spese correnti	24,93%

- (1) Qualora l'indicatore assuma segno negativo, va segnalata l'eventuale presenza di spese a tantum riferite alla gestione corrente.
- (2) Valori elevati dell'indicatore possono assumere valenza negativa, evidenziando eventuale incapacità di spesa e, indirettamente, mancata realizzazione dei programmi e dei progetti dell'Ente.
- (3) Si fa riferimento ai residui attivi formati nel corso dell'esercizio. Valori elevati dell'indicatore segnalano eventuali criticità nei processi di acquisizione delle entrate di parte corrente, con conseguenti riflessi negativi sulla gestione di cassa.
- (4) Si fa riferimento ai residui passivi formati nel corso dell'esercizio. Valori elevati dell'indicatore segnalano eventuali criticità nei processi di erogazione delle spese di breve periodo e dunque difficoltà di raggiungimento degli obiettivi.

PARAMETRI DI DEFICITARIETA'

	Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie	
	SI	NO
1) Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento);		X
2) Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà;		X
3) Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi e di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, rapportato agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III;		X
4) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;		X
5) Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del Tuel;		X
6) Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti; tale valore e' calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia al numeratore che al denominatore del parametro;		X
7) Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 25 della L.P. 3/2006;		X
8) Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti, fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari;		X
9) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;		X
10) Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art 20 del D.P.G.R. 28 maggio 1999, n. 4/L con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente.		X

<i>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</i>
--

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

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

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

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

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio sul Rendiconto 2017, il revisore rileva che:

- a) non ha riscontrato la presenza di gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze da segnalare al Consiglio Comunale;
- b) che vi è attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria ed il rispetto delle regole e dei principi per l'accertamento delle entrate, l'impegno delle spese e l'esigibilità dei crediti;
- c) che vi è attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati);
- d) che vi è attendibilità dei valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);
- e) che vi è analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- f) che l'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2017 come previsto dall'art. 31 del TURLOC dandone adeguata motivazione;
- g) che ha ottenuto un soddisfacente raggiungimento degli obiettivi prefissati sia per quanto riguarda la parte corrente che le spese in conto capitale, come risulta dalle percentuali indicate nella tabella che segue:

			2017
Grado di realizzo programmi	<u>impegni</u>	1.238.751,60	
Spese correnti	previsioni definitive	1.371.279,20	90,34%
 Grado di realizzo programmi	 <u>impegni</u>	 716.785,96	
Spese c/capitale	previsioni definitive	1.238.235,28	57,89%

- h) che l'indebitamento dell'ente è contenuto e risulta congruo con gli obiettivi fissati;
- i) che la gestione delle risorse umane ed il relativo costo avviene nel rispetto delle disposizioni vigenti.

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.

Pozza di Fassa, 9 Luglio 2018

Il Revisore Unico
dott. Andrea Costantino Fisichella


