

# COMUNE DI LAVARONE

*Provincia di Trento*



## ***Relazione dell'organo di revisione***

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

### **L'organo di revisione**

FRANCH DOTT. ALESSIO

# **Sommario**

## **INTRODUZIONE**

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **- Verifiche preliminari**

### **- Gestione finanziaria**

### **- Risultati della gestione**

- a) saldo di cassa
- b) risultato della gestione di competenza
- c) risultato di amministrazione

### **- Analisi della gestione dei residui**

### **- Analisi del conto del bilancio**

- a) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto
- b) saldo di finanza pubblica

### **- Analisi delle principali poste**

- ☐ Titolo I - Entrate tributarie
- ☐ Titolo II - Entrate da trasferimenti
- ☐ Titolo III - Entrate extratributarie
- ☐ Titolo I - Spese correnti
- ☐ Titolo II - Spese in conto capitale

### **- Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio**

## **PROSPETTO DI CONCILIAZIONE**

## **CONTO ECONOMICO**

## **CONTO DEL PATRIMONIO**

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

## **INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI**

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

## **CONCLUSIONI**

Il sottoscritto Franch dott. Alessio, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 24 del 28.12.2017;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n. 94 del 10.10.2018, completi di conto del bilancio;

e corredati dai seguenti allegati:

- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
  - conto del tesoriere;
  - conto degli agenti contabili;
  - tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione 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 ;
  - ◆ vista la deliberazione del Consiglio Comunale n. 5 dd. 31.03.2017 in merito alla TARI;
  - ◆ vista la deliberazione del Consiglio Comunale n. 4 del 31/03/2017 in merito all'IMIS;
  - ◆ visto il regolamento di contabilità aggiornato con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 30.03.2001;
  - ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali;

#### DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 80 del Testo Coordinato delle Disposizioni Legislative e Regolamentari dell'Ordine Finanziario e Contabile dei Comuni della Provincia Autonoma di Trento e ss. mm., nell'anno **2017** ha adottato il sistema contabile semplificato con tenuta della sola contabilità finanziaria;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

#### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 43 del T.U.L.R.O.C avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

#### RIPORTA

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### ***Verifiche preliminari***

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- l'assenza di spese che, pur avendo la natura di debiti fuori bilancio, sono state imputate agli stanziamenti correnti senza aver operato il riconoscimento, da parte del Consiglio, previsto dall'articolo 21 del T.U.R.L.O.C. e dall'articolo 17 della LR 23 ottobre 1998 n. 10;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui;
- che l'ente non ha adottato provvedimenti di riequilibrio, in quanto i dati della gestione non facevano prevedere un disavanzo di amministrazione o di gestione per squilibrio della gestione di competenza o di quella dei residui;
- che l'ente non ha adottato le opportune misure organizzative in vista dell'applicazione della direttiva 2011/7/UE in materia di tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni dato 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 a un Consorzio e ad altra forma associativa ed in particolare al Consorzio dei Comuni e alla gestione associata della Vigilanza Boschiva e dei servizi comunali con Luserna e Folgaria;
- che l'ente non ha predisposto accantonamenti per il finanziamento di passività potenziali, ad eccezione di quanto specificato per il fondo crediti di dubbia esigibilità e fondo rischi spese legali e fondo accantonamento perdite società partecipate.
- che l'ente non ha adottato forme di consolidamento dei conti con le proprie aziende, società o altri organismi partecipati;
- che l'ente ha rispettato i vincoli normativi relativi ai compensi ed al numero degli amministratori delle società partecipate direttamente o indirettamente dall'Ente.

## ***Gestione Finanziaria***

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

- risultano emessi n. 667 reversali e n. 1.803 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 1 – comma 2 – lettera a) del Regolamento di esecuzione della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 "Norme in materia di governo dell'autonomia del Trentino" concernente la disciplina per il ricorso all'indebitamento da parte dei comuni e delle comunità, dei loro enti ed organismi strumentali, approvato con D.P.P. 21 giugno 2007 n. 14-94/Leg., ed è stato determinato da momentanea deficienza di cassa;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 19 del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. e al 31.12.2011 risultano totalmente reintegrati;
- 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.;
- non esistono pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2017;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 28 del T.U.L.R.O.C. e 27 e 29 del Regolamento di

attuazione del T.U.L.R.O.C. hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;

- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Cassa Centrale Banca – Filiale di Trento, reso nei termini previsti dalla legge.
- 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..

L'entità dell'anticipazione complessivamente corrisposta nell'esercizio ammonta ad Euro 783.913,97.

L'entità dell'anticipazione complessivamente restituita nell'esercizio ammonta ad Euro 783.913,97.

L'entità dell'anticipazione non restituita al 31 dicembre 2017 ammonta ad Euro 0.

Il limite dell'anticipazione concedibile ammonta ad Euro 900.000,00 (pari a 3/12 dei primi tre titoli entrate accertati);

L'entità delle somme maturate a titolo di interessi passivi ammonta ad Euro 0.

Gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti ammontano ad Euro \_0\_ e sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 19 del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C.

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

## ***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			388.242,83
Riscossioni	1.217.624,27	4.418.722,66	5.636.346,93
Pagamenti	1.256.702,01	4.080.991,65	5.337.693,66
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			686.896,10
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			686.896,10

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

Fondi ordinari	686.896,10
Fondi vincolati da mutui	
Altri fondi vincolati	
<b>Totale</b>	<b>686.896,10</b>

Con determinazioni n. 170 e 171 del 21/9/2017 del Segretario Comunale è stato parificato il rendiconto finale della gestione dell'Economo e Agente Contabile rag.ra Sonia Birti e del Tesoriere per l'esercizio 2017 attestando che le risultanze dello stesso presentano una corrispondenza con le scritture contabili dell'Ente.



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	593.785,74	291,32		512,31
Anno 2016	388.242,83	2.682,21		
Anno 2017	686.896,10	2.016,42		

### **b) Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 400.294,95, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	6.426.410,95
Impegni	(-)	6.026.116,00
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>400.294,95</b>

Al risultato di gestione 2017 non hanno contribuito entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale ("una tantum").

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

	<b>Entrate accertate</b>	<b>Spese impegnate</b>
Contributo Fondo Unico Territoriale	509.268,46	509.268,46
Per oneri di urbanizzazione	73.180,70	73.180,70
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	259.776,97	259.776,97
Da Bim	28.983,00	28.983,00
Fondo strategico territoriale	27.500,00	27.500,00

### **Contributi per permesso di costruire**

L'accertamento del 2017 è pari ad Euro 73.437,01, importo interamente destinato finanziamento delle spese in conto capitale.

	Esercizio 2015 *	Esercizio 2016 *	Esercizio 2017 *
	(Titolo IV)	(Titolo IV)	(Titolo IV)
Previsione	62.465	56.947,71	73.437,01
Accertamento / Riscosso	62.465	56.947,71	73.437,01

### **Utilizzo fondo investimenti minori**

Il Revisore ha verificato l'effettiva destinazione del fondo investimenti minori. Per l'anno 2017 lo stesso risulta destinato esclusivamente a copertura delle spese in conto capitale per l'importo di Euro 148.881,32.

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 d.lgs. 285/92)**

L'andamento degli accertamenti è il seguente:

Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017
7.332,13	6.361,72	9.634,86

La parte vincolata dell'entrata (50%) risulta destinata alla spesa corrente.

Tipologie di spese	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017
Spesa Corrente	7.332,13	6.361,72	9.634,86
Spesa per investimenti			

### **c) Risultato di amministrazione**

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un avanzo di Euro 443.919,97, come risulta dai seguenti elementi:

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017			388.242,83
RISCOSSIONI	1.217.624,27	4.418.722,66	5.636.346,93
PAGAMENTI	1.256.702,01	4.080.991,65	5.337.693,66
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			686.896,10
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			686.896,10
RESIDUI ATTIVI	1.132.123,13	1.513.141,88	2.645.265,01
RESIDUI PASSIVI	943.116,79	1.753.593,62	2.696.710,41
Differenza			-51.445,40
FPV vincolato per spese correnti			74.510,41
FPV vincolato per spese in conto capitale			117.020,32
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2017			443.919,97

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017:</b>	
<b>Parte accantonata</b>	
Acc.to fondo crediti dubbia esigibilità consuntivo 2017	39.881,07
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>39.881,07</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Investimenti in bilancio 2018	18.208,03
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>18.208,03</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale destinata agli investimenti (D)</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>385.830,87</b>
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione dell'esercizio successivo	

Il conteggio per il calcolo delle quote di accantonamento al fondo crediti di dubbia e difficile esazione è determinato dall'ammontare di € 39.881,07. Trattasi di accantonamenti per crediti rilevanti ai fini del Fondo e derivanti principalmente dalla sezione delle entrate extratributarie.

La legge 28 dicembre 2015 n. 208 (legge di stabilità 2016) ha introdotto per tutti gli EELL nazionali (anche quelli con popolazione inferiore a 1.000 abitanti) il principio del pareggio di bilancio tra entrate finali e spese finali. Tale norma risulta recepita dal comma 2 dell'art. 16 della L.P 21/2015 (legge provinciale di stabilità 2016), che modifica il comma 1 dell'articolo 8 della legge provinciale n. 27 del 2010. Detto articolo recita: "A decorrere dall'esercizio finanziario 2016 cessano di applicarsi le disposizioni provinciali che disciplinano gli obblighi relativi al patto di stabilità interno con riferimento agli enti locali e ai loro enti e organismi strumentali. Gli enti locali assicurano il pareggio di bilancio secondo quanto previsto dalla normativa statale e provinciale in materia di armonizzazione dei bilanci. Per l'anno 2016, in attesa della piena applicazione della normativa in materia di armonizzazione, gli enti locali assicurano il conseguimento di un saldo non negativo in termini di competenza tra le entrate finali e le spese finali, computando tra le entrate e le spese finali anche il fondo pluriennale vincolato, al netto della quota rinveniente dal ricorso all'indebitamento. Con successivo provvedimento, adottato d'intesa tra la Giunta provinciale e il Consiglio delle autonomie locali, sono definite le modalità di calcolo del predetto saldo di competenza e le modalità di monitoraggio delle sue risultanze, nel rispetto degli obiettivi fissati per il sistema territoriale provinciale integrato ai sensi dell'articolo 79 dello Statuto". Sulla base di quanto sopra esposto, per il calcolo del differenziale tra entrate e spese da considerare per i saldi di finanza pubblica, nelle more di adozione del provvedimento della Giunta provinciale, è stato suggerito dalla Circolare dell'8 febbraio 2016 del Consorzio dei Comuni Trentino agli EELL trentini di prevedere quali entrate finali quelle ascrivibili ai titoli I-II-III-IV degli schemi previsti dal Decreto del Presidente della Giunta Regionale 24 gennaio 2000 n. 1/L (che corrisponde ai titoli I, II, III, IV e V degli schemi previsti dal D.lgs 118/2011) e quali uscite finali quelle ascrivibili ai titoli I-II degli schemi previsti dal Decreto del Presidente della Giunta Regionale 24 gennaio 2000 n. 1/L (che corrisponde ai titoli I, II, III degli schemi di bilancio previsti dal D.lgs 118/2011). Le tabelle sotto riportate esplicano i concetti sopra espressi.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		388.242,83
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (di entrata)	(+)	70.098,08
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	3.289.065,64 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.834.162,82
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	74.510,41
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	(-)	78.471,87 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		372.018,62
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		O=G+H+I-L+M
		372.018,62
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	393.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	(+)	31.448,33
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.121.496,34
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	(-)	0,00
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	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.400.648,02
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	117.020,32
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
		28.276,33
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per 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
		400.294,95
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		372.018,62
Utilizzo avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini degli investimenti pluriennali		372.018,62

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

	2015	2016	2017
Fondi vincolati			
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	211.388,37	461.707,50	443.919,97
<b>TOTALE</b>	<b>211.388,37</b>	<b>461.707,50</b>	<b>443.919,97</b>

In merito ai Residui si rinvia a quanto esposto in merito alla gestione dei Residui di seguito esposta.

## **Gestione dei residui**

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

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..

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

### **Residui attivi**

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Riaccertamento residui</i>	<i>Residui da esercizio comp.</i>	<i>Totale residui da rip.</i>
Corrente Tit. I, II, III	1.782.066,46	734.694,94	-469.920,54	937.355,08	1.514.806,06
C/capitale Tit. IV, V	991.574,41	463.382,85	-3.092,52	538.184,93	1.063.283,97
Servizi c/terzi Tit. IX	53.692,99	19.546,48	-4.573,40	37.601,87	67.174,98
<b>Totale</b>	<b>2.827.333,86</b>	<b>1.217.624,27</b>	<b>-477.586,46</b>	<b>1.513.141,88</b>	<b>2.645.265,01</b>

### **Residui passivi**

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Riaccertamento residui</i>	<i>Residui da esercizio comp.</i>	<i>Totale residui da rip.</i>
Corrente Tit. I	1.883.811,47	752.736,16	-450.975,52	1.122.788,11	1.802.887,90
C/capitale Tit. II	462.324,27	292.483,70	-409,72	386.917,89	556.348,74
Servizi c/terzi Tit. VII	306.187,04	211.482,15	-1.118,74	243.887,62	337.473,77
<b>Totale</b>	<b>2.652.322,78</b>	<b>1.256.702,01</b>	<b>-452.503,98</b>	<b>1.753.593,62</b>	<b>2.696.710,41</b>

Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti derivano principalmente dalle motivazioni puntualmente evidenziate nei prospetti consegnati al Revisore. Trattasi prevalentemente di economie di spesa e di compensazione tra crediti per trasferimento di fondi perequativi provinciali e debiti per restituzione di quote di maggiori entrate IMIS oltre al fondo di solidarietà provinciale.

Si invita l'amministrazione ad attivarsi ulteriormente in merito alla definizione dei residui maggiormente datati.

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il Revisore ha rilevato la sussistenza della ragione del credito.

## Analisi “anzianità” dei Residui:

Residui	Anni prec.	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
<b><u>Accertamenti</u></b>								
Titolo I	-	-	-	32.566,00	-	53.384,00	83.370,42	315.599,43
Titolo II	-	-	-	4.000,00	4.000,00	42.137,29	113.468,92	145.057,60
Titolo III	-	9.000,00	4.000,00	-	-	39.958,36	189.744,71	476.698,05
Titolo IV	-	113.065,47	-	82.210,76	14.492,14	45.512,52	271.639,43	538.184,93
Titolo VI	-	1.421,80	-	-	-	840,00	27.311,31	37.601,87
<i>Totale</i>	-	123.487,27	4.000,00	118.776,76	18.492,14	181.832,17	685.534,79	1.513.141,88
<b><u>Impegni</u></b>								
Titolo I	280,58	1.500,00	-	324,00	4.606,00	140.297,56	533.091,65	1.122.788,11
Titolo II	500,00	-	-	5.409,26	-	18.083,92	145.437,67	386.917,89
Titolo III	-	-	-	-	-	-	-	-
Titolo IV	-	-	-	-	-	-	-	-
Titolo V	35.623,54	3.623,33	10.294,97	19.820,86	2.986,09	1.543,30	19.694,06	243.887,62
<i>Totale</i>	36.404,12	5.123,33	10.294,97	25.554,12	7.592,09	159.924,78	698.223,38	1.753.593,62



## **Analisi del conto del bilancio**

### **a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2017**

<b>Entrate</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2017</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	2.053.633,00	1.995.429,87	-58.203,13	-3%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	735.624,00	226.427,60	-509.196,40	-69%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.039.860,00	1.067.208,17	27.348,17	3%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.504.218,97	1.114.579,99	-389.638,98	-26%
<i>Titolo VII</i>	Anticipazioni da ist. tesoriere	1.200.000,00	783.913,97	-416.086,03	-35%
<i>Titolo IX</i>	Entrate da servizi per conto terzi	1.256.000,00	737.388,59	-518.611,41	-41%
<i>F.do plur. Vincolato</i>		101.546,41	101.546,41		
Avanzo di amministrazione utilizzato		393.000,00	393.000,00		
<b>Totale</b>		<b>8.283.882,38</b>	<b>6.419.494,60</b>	<b>-1.864.387,78</b>	<b>-23%</b>

<b>Spese</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2017</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>F.do plur. Vincolato</i>			191.530,73		
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	3.711.031,08	2.834.162,82	-876.868,26	-24%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	2.038.351,30	1.400.648,02	-637.703,28	-31%
<i>Titolo IV</i>	Rimborso di prestiti	78.500,00	78.471,87	-28,13	0%
<i>Titolo V</i>	Chiusura antic. da tesoriere	1.200.000,00	783.913,97	-416.086,03	-35%
<i>Titolo VII</i>	Spese per servizi per conto terzi	1.256.000,00	737.388,59	-518.611,41	-41%

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese in parte corrente inizialmente previste e quelle accertate ed impegnate si rileva uno scostamento significativo in entrata corrente per trasferimenti a titolo di fondo perequativo provinciale compensati e uno scostamento in spesa corrente derivante dalla contestuale riduzione del debito provinciale per restituzione maggior gettito IMIS e per fondo solidarietà provinciale. A questo si aggiungono economie di spesa non identificabili in sede di previsione.

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		388.242,83			
Utilizzo avanzo di amministrazione	393.000,00	0,00	Disavanzo di amministrazione	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	70.098,08				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	31.448,33	0,00			
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.995.429,87	2.068.973,68	Titolo 1 - Spese correnti	2.834.162,82	2.464.110,87
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	226.427,60	154.798,17	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	74.510,41	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.067.208,17	862.633,65	Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.400.648,02	1.306.213,83
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.114.579,99	1.046.094,26	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	117.020,32	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attivita' finanziarie	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per attivita' finanziarie	0,00	
Totale entrate finali.....	4.403.645,63	4.133.099,76	Totale spese finali.....	4.428.341,57	3.770.324,70
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	78.471,87	78.471,87
			di cui Fondo anticipazioni di liquidita' (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	0,00	
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	783.913,97	783.913,97	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	783.913,97	783.913,97
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	737.388,59	719.333,20	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	737.388,59	704.983,12
Totale entrate dell'esercizio	5.924.948,19	5.636.346,93	Totale spese dell'esercizio	6.026.116,00	5.337.693,66
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	6.419.494,60	6.024.589,76	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	6.026.116,00	5.337.693,66
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	393.378,60	686.866,10
TOTALE A PAREGGIO	6.419.494,60	6.024.589,76	TOTALE A PAREGGIO	6.419.494,60	6.024.589,76

## b) Servizi per conto terzi

SERVIZI CONTO TERZI		
	ENTRATE	SPESE
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	239.352,20	239.352,20
Ritenute erariali	127.316,85	127.316,85
Altre ritenute al personale per conto di terzi	2.081,74	2.081,74
Depositi cauzionali	0,00	0,00
Spese per servizio per conto terzi	8.694,83	8.694,83
Fondi per il servizio di economato	10.900,00	10.900,00

### c) Saldo di finanza pubblica

A decorrere dall'esercizio finanziario 2016 cessano di applicarsi le disposizioni provinciali che disciplinano gli obblighi relativi al patto di stabilità interno con riferimento agli enti locali e ai loro enti e organismi strumentali. Gli enti locali assicurano il pareggio di bilancio secondo quanto previsto dalla normativa statale e provinciale in materia di armonizzazione dei bilanci.

L'ente locale con più di mille abitanti, nel momento in cui pianifica gli interventi di spesa, deve fare i conti con i vincoli imposti a livello centrale dal patto di stabilità interno. La norma, nella versione più recente, obbliga i comparti della P.A. a conseguire a consuntivo un saldo cumulativo (obiettivo programmatico) tra entrate e uscite, sia correnti che in C/capitale, denominato "Saldo finanziario di competenza mista". In termini più specifici, l'obiettivo assegnato a ciascun ente è costituito da un saldo finanziario che ha origine dalla differenza tra le entrate finali e le spese finali (al netto delle riscossioni e concessioni di crediti) ed assumendo, proprio in virtù della competenza "mista", gli accertamenti e gli impegni per la parte corrente e gli incassi ed i pagamenti per la parte in conto capitale. Il mancato raggiungimento dell'obiettivo comporta, per l'ente inadempiente e soggetto alla disciplina del patto di stabilità, l'irrogazione di pesanti sanzioni.

La situazione, come riportata nel prospetto e sulla base delle informazioni relative alla specifica normativa del patto attualmente in vigore, non richiede alcun ulteriore intervento.

#### SI CERTIFICANO LE SEGUENTI RISULTANZE:

RISULTATI 2017		IMPORTI IN MIGLIAIA DI EURO
		Dati gestionali al 31/12/2017)
<b>SEZIONE 1 del modello MONIT 17</b>		
N)	SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA	365
O)	OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017	0
P)	DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA (P=N-O)	365
<b>SEZIONE 2 del modello MONIT 17</b>		
3)	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con il PATTO DI SOLIDARIETA' NAZIONALE VERTICALE e NON utilizzati per impegni di spesa in conto capitale	0
6)	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con le INTESE REGIONALI 2017 e NON utilizzati per impegni di spesa in conto capitale	0
9)	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con il PATTO DI SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE e NON utilizzati per impegni di spesa in conto capitale	0
Q)	OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017 RIDETERMINATO a seguito del recupero degli spazi finanziari acquisiti nell'anno 2017 e NON utilizzati (Q=O+3+6+9)	0
R)	DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA RIDETERMINATO (R=N-Q)	365

Sulla base delle predette risultanze si certifica che nell'esercizio 2017:

- ☒ il pareggio di bilancio per l'anno 2017 è stato rispettato;  
☐ il pareggio di bilancio per l'anno 2017 non è stato rispettato.

## **Analisi delle principali poste**

### **Titolo I - Entrate Tributarie**

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

	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Previsioni definitive 2017</i>	<i>Rendiconto 2017</i>	<i>Differenza</i>
<b>Categoria I - Imposte</b>				
I.C.I. / I.M.U.P. / I.M.I.S.	1.597.213,95	1.615.000,00	1.620.128,06	-5.128,06
I.C.I. / IMUP per liquid.accert.anni pregressi	30.497,31	50.000,00	37.544,35	12.455,65
Addizionale IRES				
Addizionale sul consumo di energia elettrica				
Imposta sulla pubblicità	6.100,00	6.100,00	6.100,00	
Altre imposte				
<b>Totale categoria I</b>	<b>1.633.811,26</b>	<b>1.671.100,00</b>	<b>1.663.772,41</b>	<b>7.327,59</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>				
TARES	372.000,00	363.233,00	315.000,00	48.233,00
Liquid/ accertamento anni pregressi Tassa rifiuti urbani				
TOSAP	18.640,32	19.000,00	15.997,46	3.002,54
Liquid/ accertamento anni pregressi TOSAP				
TARI				
<b>Totale categoria II</b>	<b>390.640,32</b>	<b>382.233,00</b>	<b>330.997,46</b>	<b>51.235,54</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>				
Diritti sulle pubbliche affissioni				
Altri tributi propri	268,00	300,00	660,00	-360,00
<b>Totale categoria III</b>	<b>268,00</b>	<b>300,00</b>	<b>660,00</b>	<b>-360,00</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>2.024.719,58</b>	<b>2.053.633,00</b>	<b>1.995.429,87</b>	<b>58.203,13</b>

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione riporta la seguente tabella:

	Previste iniz.	Accertate
Recupero evasione Ici, imup	50.000,00	37.544,35
<b>Totale</b>	<b>50.000,00</b>	<b>37.544,35</b>

## IMUP

Di seguito si riportano le principali informazioni relativamente al gettito ICI/IMUP:

	Esercizio 2015 *	Esercizio 2016 *	Esercizio 2017 *
	(Titolo IV)	(Titolo IV)	(Titolo IV)
Previsione	1.805.000	1.750.000	1.665.000
Accertamento	1.770.776,6	1.627.711,26	1.657.672,41
Riscossione (competenza)	1.679.173,47	1.568.130,51	1.657.072,98

## TARI

Il conto economico dell'esercizio 2017 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presenta ricavi accertati per euro 315.000 che permettono una integrale copertura dei costi connessi quali costi per raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti solidi urbani e assimilati, spazzamento strade e altri costi generici.

## ***Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti***

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

	<i>2015</i>	<i>2016</i>	<i>2017</i>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	1.624,00	1.376,06	15.900,00
Contributi e trasferimenti correnti della Provincia Autonoma di Trento	717.371,50	739.956,06	210.527,60
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			
<b><i>Totale</i></b>	<b>718.995,50</b>	<b>741.332,12</b>	<b>226.427,60</b>

L'importo relativo al 2017 evidenziato in tabella risulta significativamente inferiore rispetto agli esercizi precedenti essenzialmente per effetto di una riclassificazione/compensazione tra partite con la PAT.

### **Titolo III - Entrate Extratributarie**

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2017, presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni iniziali 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	569.043,78	618.500,00	633.632,12	-15.132,12
Proventi da beni dell'ente - cat 2	246.456,38	280.250,00	278.251,44	1.998,56
Interessi su anticip.ni e crediti - cat 3	2.682,21	4.000,00	2.016,42	1.983,58
Utili netti delle aziende - cat 4	4.232,20	3.000,00		3.000,00
Proventi diversi - cat 5	141.553,44	134.110,00	153.308,19	-19.198,19
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>963.968,01</b>	<b>1.039.860,00</b>	<b>1.067.208,17</b>	<b>-27.348,17</b>

#### **PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI**

Si pone in evidenza che il confronto delle entrate e delle spese riferibili ai singoli servizi risulta molto limitato dato che non risulta supportato dalla contabilità economica.

Infatti la sola contabilità finanziaria non consente di valutare l'economicità di gestione dei singoli servizi dato che non comprende alcune poste contabili che sono da far rientrare nel conto economico, quali le quote di ammortamento economico, i ratei e i risconti, le rimanenze di materiale in giacenza al 31/12 da investire sugli impianti, ecc..

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi (o meglio, entrate correnti "specifiche" accertate e spese correnti "specifiche" impegnate) dei principali servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale e servizi indispensabili.

<b>Servizi a domanda individuale</b>					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Altri servizi (casa anziani)	15.806,00	24.665,00	-8.859,00	64%	100%
Asilo	42.503,00	113.390,00	-70.887,00	37%	100%

<b>Servizi indispensabili</b>					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Acquedotto e fognatura	229.627,00	258.253,00	-28.626,00	89%	100%

## ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente non ha impegnato alcuna risorsa a favore dei predetti organismi partecipati i quali hanno provveduto regolarmente ad approvare i bilanci d'esercizio precedenti.

Il Comune non partecipa in società o enti con una quota di partecipazione superiore al 10%.

Trattasi di partecipazioni in società di sistema di seguito riportate.

Codice fiscale società partecipata	Ragione sociale/denominazione	Forma giuridica dell'ente	Quota partecipazione diretta	Quota partecipazione indiretta
01041970227	AZIENDA PER IL TURISMO DEGLI ALTIPIANI DI FOLGARIA, LAVARONE E LUSERNA SOCIETA' CONSORTILE PER AZIONI	Società consortile	7,48%	0%
01533550222	CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI - SOCIETA' COOPERATIVA	Società cooperativa	0,42%	0%
00990320228	INFORMATICA TARENTINA SPA	Società per azioni	0,0098%	0%
01757430226	MACELLO PUBBLICO ALTA VALSUGANA SRL IN LIQ.	Società a responsabilità limitata	2,49%	0%
01699790224	PRIMIERO ENERGIA SPA	Società per azioni	0,15%	0%
02084830229	TARENTINO TRASPORTI ESERCIZIO SPA	Società per azioni	0,01%	0%
02002380224	TARENTINO RISCOSSIONI SPA	Società per azioni	0,01%	0%

Tutte le informazioni saranno inserite sul sistema Siquel.

Non sono state operate cancellazioni di debiti verso i predetti organismi partecipati.

L'Ente non ha partecipato a copertura perdite, aumenti di capitale o ad altre operazioni straordinarie relativamente alle predette società partecipate.

L'Ente non ha proceduto nell'esercizio 2017 a nuovi affidamenti o a rinnovi di affidamenti alle società di sistema.

La partecipata Macello Pubbico Alta Valsugana S.r.l. si trova in stato di liquidazione a far data del 28/11/2017.

Nessuna partecipata è stata trasformata in azienda speciale.

Durante l'esercizio 2017 l'Ente non ha compravenduto partecipazioni.

Con atto dd. 23.02.2016 stipulato presso il notaio Dolzani l'Ente si è visto azzerare una partecipazione pari al 34,333% nella società Turismo Lavarone attraverso l'assemblea che ha deliberato la riduzione del capitale sociale per perdite e l'aumento del capitale sociale che però l'Ente non ha optato.

### **Valutazione del revisore sulla situazione economico/patrimoniale/finanziaria delle società e valutazione dell'attività di indirizzo, vigilanza e controllo posta in essere dal comune. Analisi delle relazioni con il bilancio comunale relative alla partecipazione. Indicazioni e suggerimenti in favore del comune**

Relativamente alle partecipazioni inferiori al 10%, non si riportano osservazioni considerando che trattasi di partecipazioni minimali in società di sistema o multi-utilities ad eccezione della partecipazione del 2,49% nella società Macello Pubbico Alta Valsugana Srl che è in stato di liquidazione.



In merito alla Turismo Lavarone SpA, dal punto di vista patrimoniale si pongono in evidenza le rilevanti garanzie concesse dal Comune a detta società al fine di garantire i finanziamenti bancari accesi per effettuare gli importanti investimenti. In merito alla situazione economico-finanziaria della Turismo Lavarone SpA si fa espresso rinvio ai bilanci depositati ed agli interventi dei Sindaci di Lavarone e Luserna e dal socio Trentino Sviluppo SpA, verbalizzati durante il corso delle assemblee. In particolare si prende atto dell'assemblea straordinaria dd. 23.02.2016 e degli accordi con Trentino Sviluppo concernenti l'azzeramento della partecipazione e l'incasso dei crediti vantati dal Comune verso Turismo Lavarone. Si invita però l'Ente a procedere con la riduzione/azzeramento delle garanzie prestate e alla regolarizzazione delle posizioni creditorie e debitorie con la Turismo Lavarone, partecipata fino al 2016, al fine di rispettare gli impegni concordati in sede di dismissione delle partecipazioni.

#### **Esterneizzazioni di servizi anni 2017**

Nel corso del 2017 l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali.

## **Titolo I - Spese correnti**

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

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>			
	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
01 - Personale	816.090,76	781.372,07	852.940,60
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	85.673,50	132.283,13	125.739,77
03 - Prestazioni di servizi	1.386.386,27	1.316.703,60	1.271.678,44
04 - Utilizzo di beni di terzi			
05 - Trasferimenti a amm.locali	204.637,92	210.606,51	235.420,96
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	25.000,00	25.042,67	20.530,61
07 - Imposte e tasse	133.135,03	69.352,00	63.979,13
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	882.000,00	795.000,00	263.873,31
<b>Totale spese correnti</b>	<b>3.532.923,48</b>	<b>3.330.359,98</b>	<b>2.834.162,82</b>

L'importo degli oneri straordinari (rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Locali) relativo al 2017 evidenziato in tabella risulta significativamente inferiore rispetto agli esercizi precedenti essenzialmente per effetto di una riclassificazione/compensazione tra partite con la PAT.

### **INTERVENTO 01 – Spese per il personale**

Nel corso dell'ultimo triennio sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Dipendenti (rapportati ad anno)	22	22	22
Costo del personale unitario	816.090,76	781.372,07	852.940,60
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>37.095,03</b>	<b>35.516,91</b>	<b>38.770,03</b>

Si pone in evidenza che il numero dei dipendenti non sono stati considerati come ULA (proporzionando quindi i part-time). Al 31.12.2017 figurano n. 17 dipendenti di ruolo di cui n. 4 part-time e n. 5 dipendenti a tempo determinato di cui 0 part time.

L'Ente ha effettuato nel 2017:

Nuove assunzioni di personale di ruolo: no

Assunzioni contrattuali a tempo determinato / Proroghe contratti a tempo determinato: si

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

## SPESE PER STUDI, CONSULENZE E RICERCHE

AFFIDAMENTI DI INCARICHI E CONSULENZE CON DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE ANNO 2017											
N.	DATA PUBBLICAZIONE	DATA ESECUZIONE	OGETTO (invariante)	Nome e Cognome o Ragione Sociale del prestatore	p.IVA o C.F. (nel caso di persone fisiche) o numero di partita IVA (nel caso di persone giuridiche)	Spiegazione	Termine iniziale	Termine conclusiva	esito del contratto	Complessivo prelievo (iva inclusa)	Complessivo erogato (iva inclusa)
24	03/04/2017	14/04/2017	Affidamento dell'incarico di responsabile del servizio prevenzione e protezione e di medico competente alla società Progetto Salute. S.r.l. di Trento per l'anno 2017 (CIG Z4C13E3400).	società Progetto Salute. S.r.l. di Trento	01214770226	incarico professionale e di consulenza	01/01/2017	31/12/2017	affidamento diretto	€ 4.500,00	€ 2.725,63
30	05/05/2017	19/05/2017	Incarico all'arch. Alessia Calò (CIG Z331E82179) ed all'arch. Giorgio Campomondo di Rovereto (CIG Z451E821B1) della progettazione definitiva ed esecutiva, direzione lavori, contabilità e sicurezza dei lavori di realizzazione del parco del Vaccaro, nell'ambito della pianificazione e rilancio del sistema dei parchi e delle aree pubbliche di Livorno.	1- arch. Alessia Calò 2- arch. Giorgio Campomondo di Rovereto	1- ***** 2- 01967020221	incarico professionale	2/05/2017	2/05/2017	affidamento diretto	1- € 14.741,00 2- € 9.073,00	1- € 0,00 2- € 2.269,35
66	26/07/2017	06/08/2017	Incarico al p.i. Valter Paoli di Tione (TN) per il progetto di sostituzione del generatore a biomassa a servizio del Polo Scolastico di Livorno. (CIG Z671F7D303)	p.i. Valter Paoli di Tione (TN)	01687190229	incarico professionale	09/06/2017	09/06/2017	affidamento diretto	€ 33.998,37	€ 0,00
67	26/07/2017	06/08/2017	Incarico al p.i. Valter Paoli di Tione (TN) per la partecipazione al Conto Termico 2.0 Decreto Interministeriale 16 febbraio 2016.	p.i. Valter Paoli di Tione (TN)	01687190229	incarico professionale	09/06/2018	09/06/2018	affidamento diretto	€ 0,00	€ 0,00
70	03/06/2017	13/06/2017	Incarico all'arch. Stefano Giorgio di Livorno e di direzione artistica e progettazione esecutiva dei lavori di rifacimento dei marciapiedi di via Marconi nel tratto compreso tra la p.ed. 964 e la p.ed. 747 (CIG ZD11368205)	arch. Stefano Giorgio di Livorno	02036630223	progettazione	14/06/2017	2017	affidamento diretto	€ 6.844,00	€ 6.844,00
89	09/10/2017	19/10/2017	Incarico alla società di servizi Itineri s.r.l. di Trento di consulenza e assistenza per il ritiro della richiesta a FEE-ITALIA (Foundation for Environmental Education) del riconoscimento "Standard BIV" d'Europa al Lago di Livorno per l'anno 2016.	società di servizi Itineri s.r.l. di Trento	01670400226	incarico professionale e di consulenza	20/10/2017	2017	affidamento diretto	€ 1.464,00	€ 1.464,00
92	19/10/2017	29/10/2017	Affidamento alla Sunkin G.m.b.H. di Innsbruck del servizio di progettazione di un parco attrezzato a goos per camioni nell'ambito dell'area pianificazione e rilancio del sistema dei parchi e delle aree pubbliche di Livorno.	Sunkin G.m.b.H. di Innsbruck		incarico professionale	30/10/2016	-----	affidamento diretto	€ 10.858,00	€ 10.858,00
117	16/12/2017	1.66.	Affidamento di parte degli incarichi tecnici in esecuzione del Piano Attuativo n. 27 – Lago di Livorno e al completamento dell'intervento di realizzazione del percorso tematico/tematico "Sulle tracce di Freud"	1- arch. Terenzio Faselli ing. Roberto Petrini dello studio associato Laboratorio di Ingegneria Civile e Ambientale di Trento	1- 02516970226 2- 02086502027	consulenza	1/01/2016	31/12/2016	affidamento diretto	1- € 3.806,40 2- € 2.533,60	1- € 3.806,40 2- € 2.533,60
126	02/01/2018	12/01/2018	Remove del contratto di consulenza professionale stipulato con lo studio Legale Associato Avv. Luengo, Avv. Sartori, Avv. Donati e Avv. Unioletti per l'anno 2016 (CIG Z75191035E)	Studio Legale Associato avv. Luengo, Avv. Sartori, Avv. Donati e Avv. Unioletti, di Trento	01799400229	consulenza	13/01/2016	31/12/2016	affidamento diretto	€ 11.672,36	€ 8.896,96

pag. 27

130	10/07/2017	Affidamento alla signora Tatiana Pacino di Lavarone (TN) dell'incarico di conduzione di n. 6 sportelli per l'assistenza all'utilizzo della piattaforma Media Library On Line (MLOL) in favore degli utenti della biblioteca e affidamento alla signora Gigliola Bertoldi di Lucca dell'incarico di docenza del Corso di yoga estivo	1- Tatiana Pacino di Lavarone (TN) 2- Gigliola Bertoldi di Lucca	1- ***** 2- *****	incarico professionale	*****	*****	affidamento diretto	1- € 300,00 2- € 865,00	1- € 300,00 2- € 865,00
132	10/07/2017	Affidamento all'Ensemble "G. Frescobaldi" di Civezzano (TN) dell'incarico di organizzazione di un concerto nell'ambito della rassegna "Organi e strumenti della Valsugana" 2017 - XXVII edizione	Ensemble "G. Frescobaldi" di Civezzano (TN)	*****	incarico professionale	*****	*****	affidamento diretto	€ 990,00	€ 990,00
136	13/07/2017	Affidamento alla Signora Paola Farinati di Rovereto (TN) dell'incarico per n. 2 repliche da effettuarsi nello stesso giorno dello spettacolo "La regina delle api", l'uno rivolto ai bambini della Scuola dell'infanzia di Lavarone e l'altro aperto al pubblico dei turisti nell'ambito delle manifestazioni estive.	Signora Paola Farinati di Rovereto (TN)	*****	incarico professionale	*****	*****	affidamento diretto	€ 600,00	€ 600,00
147	25/07/2017	Affidamento all'Associazione culturale Lutha - ArtSurvivalKit - di Riva del Garda (TN) dell'incarico di organizzazione e rappresentazione di n. 1 replica dello spettacolo "Semina" e affidamento alla signora Cristina Cortese di Mogliano Veneto (TV) dell'incarico di organizzazione e curatela dell'esposizione di taccuini di viaggio "L'Altopiano e la Grande Guerra" nell'ambito delle iniziative "Domena nella Grande Guerra - Pagine al Fronte" organizzate il 25 luglio a Forte Belvedere	1- Lutha - ArtSurvivalKit - di Riva del Garda (TN) 2- Cristina Cortese di Mogliano Veneto (TV)	1- 02368190222 2- *****	incarico professionale	*****	*****	affidamento diretto	1- € 1.220,00 2- € 625,00	1- € 1.220,00 2- € 625,00
148	25/07/2017	Affidamento al Signor Alberto Caneppele di Lavarone (TN) dell'incarico di n. 2 accompagnamenti in qualità di accompagnatore di media montagna al percorso di arte e natura "Il respiro degli alberi - una mostra della natura per sviluppare il territorio e scoprire l'anima degli alberi" (CIG Z0D219EBB1)	Signor Alberto Caneppele di Lavarone (TN)	*****	incarico professionale	*****	*****	affidamento diretto	€ 240,00	€ 240,00
155	07/08/2017	Affidamento alla funetteria e negozio di giochi da tavolo Magnan di Buonomini Antonio di Trento dell'incarico di organizzazione di n. 1 giornata-1 serata di presentazione e dimostrazione di giochi da tavolo e di ruolo dedicata a bambini, ragazzi, adolescenti e giovani (CIG Z3E216A446)	funetteria e negozio di giochi da tavolo Magnan di Buonomini Antonio di Trento	ENMINTN70R28L3780	incarico professionale	*****	*****	affidamento diretto	€ 366,00	€ 366,00
156	07/08/2017	Affidamento al Signor Giampaolo Osiele di Lavarone (TN) dell'incarico di conduzione di n. 1 visita guidata storico culturale alla scoperta delle fontane del territorio e in particolare di quelle delle frazioni Albertini, Azzolini, Bertoldi, Sghignesi nell'ambito delle manifestazioni estive (CIG ZEP216EDC7)	Signor Giampaolo Osiele di Lavarone (TN)	*****	incarico professionale	*****	*****	affidamento diretto	€ 120,00	€ 120,00
157	07/08/2017	Affidamento alla signora Valentina Corradi di Lavarone (TN) dell'incarico di conduzione di n. 2 incontri di lettura animata per bambini nell'ambito delle manifestazioni estive	Valentina Corradi di Lavarone (TN)	*****	incarico professionale	*****	*****	affidamento diretto	€ 250,00	€ 250,00
158	07/08/2017	Affidamento alla signora Valentina Maccioni di Casale sul Sile (TV) dell'incarico di docenza al "Corso di pittura in stile trolese su legno. Composizione alsacienne" nell'ambito delle manifestazioni estive. (CIG Z3E220CE21)	Valentina Maccioni di Casale sul Sile (TV)	*****	incarico professionale	*****	*****	affidamento diretto	€ 464,00	€ 464,00
163	10/08/2017	Affidamento all'Associazione Festival Internazionale Film della Montagna e dell'Esplorazione "Città di Trento", Trento Film Festival, dell'incarico di realizzazione di n. 4 serate/eventi cinematografici nell'ambito delle manifestazioni estive	Associazione Festival Internazionale Film della Montagna e dell'Esplorazione "Città di Trento", Trento Film Festival	00387380223	incarico professionale	*****	*****	affidamento diretto	€ 1.464,00	€ 1.464,00
164	10/08/2017	Affidamento all'Associazione per il Coordinamento Teatrale Trentino dell'incarico di organizzazione di n. 2 repliche dello spettacolo "Le baronne del principe" scritto e interpretato dalla Compagnia teatrale Mattoli di Milano, da effettuarsi nello stesso giorno e in particolare l'una per i bambini della Scuola dell'infanzia di Lavarone e l'altra per il pubblico di turisti e residenti nell'ambito delle manifestazioni estive.	Associazione per il Coordinamento Teatrale Trentino	00962500223	incarico professionale	*****	*****	affidamento diretto	€ 990,00	€ 990,00
194	10/10/2017	Affidamento al dott. geol. Perina Emilio di Levico Terme dell'incarico di redazione della relazione geologica e geotecnica per il progetto di sfiancamento con cambio di destinazione d'uso del fabbricato ex scuole elementari di Lavarone (CIG ZBE203EC38)	dott. geol. Perina Emilio di Levico Terme (TN)	02303140228	incarico professionale	10/10/2017	*****	affidamento diretto	€ 1.551,32	€ 1.551,32
196	27/10/2017	Affidamento al dott. geol. Perina Emilio dell'incarico di redazione della perizia geologico-geotecnica per i lavori di ampliamento degli spogliatoi del campo sportivo Moar di Lavarone (CIG ZAA0BFD07)	dott. geol. Perina Emilio di Levico Terme (TN)	02303140228	incarico professionale	27/10/2017	*****	affidamento diretto	€ 1.398,19	€ 1.398,19
200	27/10/2017	Liquidazione all'ing. Mario Monaco di Trento del saldo delle competenze dovute per gli incarichi di collaudo tecnico-amministrativo dei lavori di realizzazione del nuovo plesso scolastico e della palestra annessa in frazione Gioghi, C.C. Lavarone	ing. Mario Monaco di Trento	*****	incarico professionale	27/10/2017	*****	affidamento diretto	€ 9.512,18	€ 9.512,18
228	07/12/2017	Incarico all'ing. Roberto Peterlini dello studio associato Laboratorio di Ingegneria Civile e Ambientale di Trento del rilievo piano-altimetrico del Parco Pali, nell'ambito del piano di sviluppo territoriale e turistico del Parco del Vescovato. (CIG Z732145252)	ing. Roberto Peterlini dello studio associato Laboratorio di Ingegneria Civile e Ambientale di Trento	0208250227	incarico professionale	07/12/2017	*****	affidamento diretto	€ 1.015,04	€ 1.015,04

  

242	20/12/2017	Integrazione dell'impegno presuntivo di spesa a sostegno dell'appuntamento invernale della rassegna libraria "Incontri d'autore" edizione 2017. Intervento del prof. Vittorio Sgarbi (CIG ZC02160B3A). Affidamento alla casa editrice La nave di Teseo di Milano della fornitura di 120 copie del libro "Dal mito alla favola bella. Da Calisto Tanzi a Boccioni. Il tesoro d'Italia" (CIG Z352150B51). Affidamento alla tipografia Publistampa di Pergine della fornitura di materiale tipografico di promozione dell'iniziativa (CIG ZF1210D0A6).	1- prof. Vittorio Sgarbi casa editrice La nave di Teseo di Milano 2- Publistampa di Pergine	1- ***** 2- 06224790065 3- 02570410228	incarico professionale	26/12/2017	26/12/2017	affidamento diretto	1- € 3.000,00 2- € 1.800,00 3- € 789,34	1- € 3.000,00 2- € 1.800,00 3- € 789,34
246	27/12/2017	Affidamento alla ditta Pulistampa S.n.c. di Casagrande Sileo & C. di Pergine Valsugana (TN) del progetto grafico e della stampa del notiziario "L'Agenda di Lavarone" (CIG Z862181FD8) e affidamento alla signora Elena Pallaro di Lavarone (TN) dell'incarico di distribuzione del suddetto notiziario	1- Pulistampa S.n.c. di Casagrande Sileo & C. di Pergine Valsugana (TN) 2- Elena Pallaro di Lavarone (TN)	1- 00579410226	incarico professionale	*****	*****	affidamento diretto	1- € 1.999,92 2- € 340,00	1- € 1.999,92 2- € 340,00

## Spese di rappresentanza

Di seguito il dettaglio delle spese di rappresentanza:

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N. 27 DD, 05/04/2017

ELENCO SPESE DI RAPPRESENTANZA da liquidare				
FORNITORI	NR. E DATA FATT.	DESCRIZIONE DELLA SPESA (art. 22 del Testo unico delle leggi regionali sull'ordinamento dei comuni approvato con D.P.Reg. 01.02.2005 n. 3/L)	OCCASIONE	IMPORTO CON IVA
A. Anselmi srl	FATTPA 13_17 dd. 23/03/2017	acquisto fiori (lett.i)	cesto funebre per genitore di un dipendente comunale	€ 150,00
Adil Mahood	fatt. n. 5 dd. 08/02/2017	acquisto fiori (lett.i)	cesto funebre per genitore di un dipendente comunale	€ 180,00
Ottica, Orologeria, Oreficeria Stefani f.lli S.n.c.	fatt. n. 4/1 dd. 04/04/2017	acquisto trofeo per gara di sci a livello provinciale	Slalom del sorriso 2017	€ 250,00
<b>TOTALE SPESA</b>				<b>€ 580,00</b>

ELENCO SPESE DI RAPPRESENTANZA da liquidare				
FORNITORI	NR. E DATA FATT.	DESCRIZIONE DELLA SPESA (art. 22 del Testo unico delle leggi regionali sull'ordinamento dei comuni approvato con D.P.Reg. 01.02.2005 n. 3/L)	OCCASIONE	IMPORTO CON IVA
Il Podio s.a.s. di Mazzalai Andrea & C.	FATTPA 49_17 dd. 06/07/2017	acquisto targa personalizzata	visita Erasmus Plus Estonia-Austria-Cechia	€ 75,76
Caseificio Altipiani e Vezzena s.c.a.	fatt. n. 2 dd. 05/06/2017	acquisto omaggi per gemellaggio	gemellaggio con la Città di Prato	€ 283,06
Mastro7 di Tamanini & C. s.n.c.	fatt. n. 14/06 dd. 25/05/2017	acquisto cornice con targa personalizzata	ringraziamento a personalità	€ 402,60
<b>TOTALE SPESA</b>				€ 761,42

ELENCO SPESE DI RAPPRESENTANZA da liquidare				
FORNITORI	NR. E DATA FATT.	DESCRIZIONE DELLA SPESA (art. 22 del Testo unico delle leggi regionali sull'ordinamento dei comuni approvato con D.P.Reg. 01.02.2005 n. 3/L)	OCCASIONE	IMPORTO CON IVA
Caseificio Altipiani e Vezzena s.c.a.	fatt. n. 4 dd. 30/09/2017	acquisto omaggi per gemellaggio	gemellaggio con Braunau e presentazione libro storico	€ 133,04
Caseificio Altipiani e Vezzena s.c.a.	fatt. n. 5 dd. 30/09/2017	colazione di lavoro	inaugurazione progetto EquaAzione	€ 22,95
<b>TOTALE SPESA</b>				€ 155,99

**INTERVENTO 06 – Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad Euro 20.530,61 e rispetto al residuo debito al 1/1/2018, determina un tasso medio del 4,72%.

## **TITOLO II - Spese in conto capitale**

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

<b>Previsioni Definitive</b>	<b>Somme impegnate</b>	<b>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</b>	
		<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
2.038.351,30	1.400.648,02	637.703,28	31,29%

Tali spese sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione	299.786,08		
- sanzioni amministrative	-		
- alienazione di beni	8.920,20		
- oneri di concessione edilizia	73.437,01		
<b>Totale</b>		<b>382.143,29</b>	
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi Provincia Autonoma Trento	1.003.595,69		
- oneri di urbanizzazione			
- contributo BIM	14.909,04		
<b>Totale</b>		<b>1.018.504,73</b>	
<b>Totale risorse</b>			<b>1.400.648,02</b>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			<b>1.400.648,02</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Residuo debito	2.179.523	1.986.099	503.050
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	193.424	1.483.050	68.166
Estinzioni anticipate			
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.986.099</b>	<b>503.050</b>	<b>434.884</b>

Gli investimenti sono stati finanziati in parte facendo ricorso all'applicazione dell'avanzo di amministrazione per € 299.786,08.

### Garanzie

Si pone in risalto che l'Ente ha rilasciato garanzie fideiussorie (€ 116.457 + € 358.540 + 51.499,50 + 90.775,00) alla Cassa Rurale di Folgaria come richiesto dalla ex-partecipata Turismo Lavarone srl al fine di garantire parte dei mutui erogati per effettuare investimenti. Si fa espresso rinvio alla deliberazione giuntale n. 95 dd. 29.09.2014 in merito all'ultimo adeguamento delle garanzie fideiussorie. Tali garanzie dovevano essere completamente svincolate nel 2016 a fronte della graduale estinzione dei mutui garantiti a seguito dell'intervento di Trentino Sviluppo. Parallelamente l'Ente doveva incassare i rilevanti crediti verso la ex partecipata e impegnarsi a sostenere l'attività di gestione degli impianti in regime di servizio pubblico per i successivi cinque anni. Allo stato attuale le garanzie rilasciate dall'Ente risultano ancora pienamente in essere. Si invita, come già precedentemente segnalato, l'Ente ad attivarsi nel procedere come da accordi sopra menzionati.

Si segnala che con nota prot. 3424 dd. 13 settembre 2017 il Comune ha chiesto alla CR Altipiani la riduzione a metà delle predette garanzie, in virtù dell'abbattimento negli anni del capitale garantito (l'Istituto bancario rispondere a breve). L'azzeramento non è stato possibile in quanto Trentino Sviluppo s.p.a., obbligata a rilevare gradualmente tutti i beni e gli impianti di Turismo Lavarone ed i relativi debiti contratti per l'investimento non ha completato le operazioni a ciò necessarie.

Di seguito si riporta un prospetto che evidenzia la capacità di indebitamento dell'Ente:

ENTRATE CORRENTI	
Titolo I	2.024.719,00
Titolo II	741.332,00
Titolo III	963.968,00
	<hr/> 3.730.019,00
Contrib. c/interessi	-
Differenza	3.730.019,00
Limite di impegno di spesa per interessi passivi 8%	298.401,52
Interessi passivi su mutui in ammortamento	17.328,00
Interessi passivi su garanzie	15.000,00
Totale interessi passivi	<hr/> 32.328,00
Incidenza sulle entrate correnti	0,87%

## **Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio**

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

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 per un ammontare complessivo superiore al fondo non vincolato dell'avanzo di amministrazione.

### ***PROSPETTO DI CONCILIAZIONE***

L'Ente non ha predisposto il prospetto di conciliazione ex art. 33 D.P.G.R. 28 maggio 1999 n. 4/L in quanto, conformemente a quanto previsto dal comma 2 dell'art. 2 del D.P.G.R. 28 dicembre 1999 n. 10/L non si è avvalso della facoltà di anticipare l'adozione del nuovo sistema di contabilità per gli enti locali previsto dal D.P.G.R. 28 maggio 1999 n. 4/L e dal relativo regolamento di attuazione, emanato con D.P.G.R. 27 ottobre 1999 n. 8/L.

### ***CONTO ECONOMICO***

L'Ente non ha predisposto il conto economico ex art. 32 D.P.G.R. 28 maggio 1999 n. 4/L in quanto, conformemente a quanto previsto dal comma 2 dell'art. 2 del D.P.G.R. 28 dicembre 1999 n. 10/L non si è avvalso della facoltà di anticipare l'adozione del nuovo sistema di contabilità per gli enti locali previsto dal D.P.G.R. 28 maggio 1999 n. 4/L e dal relativo regolamento di attuazione, emanato con D.P.G.R. 27 ottobre 1999 n. 8/L.

Tuttavia si ribadisce l'imprescindibile necessità di valutare al più presto l'opportunità di adottare un sistema di rilevazione dei dati economici (e quindi applicando il principio di "competenza") con riferimento ai servizi pubblici locali che vengono gestiti anche al fine di poter adempiere alle richieste di comunicazioni di natura economica.



## ***CONTO DEL PATRIMONIO***

L'Ente non ha predisposto il conto del patrimonio secondo quanto previsto dall' 34 D.P.G.R. 28 maggio 1999 n. 4/L in quanto, conformemente a quanto previsto dal comma 2 dell'art. 2 del D.P.G.R. 28 dicembre 1999 n. 10/L non si è avvalso della facoltà di anticipare l'adozione del nuovo sistema di contabilità per gli enti locali previsto dal D.P.G.R. 28 maggio 1999 n. 4/L e dal relativo regolamento di attuazione, emanato con D.P.G.R. 27 ottobre 1999 n. 8/L.

L'Ente non predisposto la situazione patrimoniale anche indicativa della consistenza patrimoniale al 31.12.2017 e le movimentazioni intervenute nel corso dell'anno.

## PARAMETRI DI DEFICITARIETA'

	Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie	
	SI	NO
<b>1)</b> 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
<b>2)</b> 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
<b>3)</b> 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
<b>4)</b> Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;	x	
<b>5)</b> 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
<b>6)</b> 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
<b>7)</b> 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
<b>8)</b> 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
<b>9)</b> Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;		X
<b>10)</b> 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	

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che è stata fornita al revisore la relazione della giunta al rendiconto.

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

Il Revisore, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, di seguito riporta le osservazioni e le raccomandazioni ritenute più significative:

- si rileva l'attendibilità delle risultanze della gestione;
- si osserva che il sistema contabile ed il sistema di controllo interno è adeguato alle dimensioni dell'Ente, invitando ad adottare sistemi di rilevazione e monitoraggio delle entrate e uscite a destinazione specifica. Si pone in risalto che il recente trasferimento della ragioniera "storica" in altro Ente sta comportando e comporterà difficoltà nella gestione amministrativa dell'Ente e quindi si invita l'Ente a trovare soluzioni per consolidare maggiormente l'area di chi si occupa delle rilevazioni contabili e della gestione amministrativa. Le attuali difficoltà si palesano anche nel ritardo dell'approvazione del rendiconto;
- per quanto riguarda la gestione dei servizi pubblici locali, non sono disponibili raffronti dei ricavi con le correlate spese in relazione al fatto che trattandosi di bilancio finanziario talune spese generali sono allocate in varie funzioni e servizi per cui è necessaria una riclassificazione extracontabile sostenuta da una contabilità economico - patrimoniale;
- si raccomanda di tener monitorato il livello di indebitamento e delle garanzie prestate dall'Ente a Turismo Lavarone SpA in quanto lo stesso influenza (e ha già influenzato) anche la parte corrente della spesa e può creare "rigidità" nelle scelte a medio-lungo termine.

Nel mese di settembre 2018 la Corte dei Conti aveva prorogato il termine per l'invio del rendiconto armonizzato 2016 nella banca dati BDAP alla data 15/10/2018. Ad oggi non risulta però essere stato ancora rispettato tale adempimento, per problemi di natura tecnica. Si invita l'Ente ad attivarsi in tempi brevi nel soddisfare quanto richiesto dalla Corte dei Conti.

Il presente Rendiconto 2017 risulta essere stato predisposto con significativo ritardo rispetto alle tempistiche previste dalla normativa vigente. Questo nonostante i vari inviti e richieste effettuate dallo scrivente Revisore, eseguiti sia in occasione delle ultime verifiche trimestrali che tramite mail PEC. Si richiede all'Ente di procedere con celerità nel completare tutto l'iter per l'approvazione e pubblicazione del rendiconto oggetto del presente parere. L'Ente giustifica tali ritardi principalmente per la carenza di personale amministrativo. A conferma di questo si rileva che a partire dal mese di ottobre 2018 il Consorzio dei Comuni Trentini ha messo a disposizione dell'Ente nr. 3 persone esperte in contabilità pubblica al fine di favorire l'aggiornamento di tutti gli archivi e rispettare gli adempimenti e le scadenze di periodo.

## ***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.

Lavarone, 29 ottobre 2018.

***L'ORGANO DI REVISIONE***

  
FRANCH ALESSIO