



COMUNE DI DIMARO FOLGARIDA

Provincia di Trento

*Relazione del revisore dei conti sulla proposta di deliberazione
consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di*

Rendiconto per l'esercizio finanziario 2017

Il revisore dei conti

Dott.ssa Cristina Odorizzi

La sottoscritta Dott.ssa Cristina Odorizzi, commercialista e revisore contabile, nominato Revisore dei conti per il comune di Dimaro Folgarida nato dalla fusione dei comuni di Dimaro e Monclassico, con Delibera del Commissario Straordinario n. 17 del 12 gennaio 2016, per l'anno 2016 ai sensi dell'art. 39 del D.P.G.R. 28 maggio 1999, n. 4/L, modificato con D.P.Reg. 01.02.2005 n.4/L

- ♦ ricevuta in data 06 aprile 2018 lo schema del rendiconto del comune di Dimaro Folgarida per l'esercizio 2017, approvato con delibera della giunta comunale n. 69 del 04.04.2018, completi di:
 - a) conto del bilancio;
 - b) stato patrimoniale
- e corredata dai seguenti allegati:
 - relazione della Giunta Comunale di cui all'art. 37 D.P.G.R. 28.05.199 n. 4/L;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili interni (art. 27 del D.P.G.R. 28.05.1999 n. 4/L);
 - proposta di delibera consiliare
 - prospetti delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE del mese di dicembre contenenti i valori cumulati dell'anno 2017 e relativa situazione delle disponibilità liquide
- ♦ visti il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2016 del Comune di Dimaro Folgarida;
- ♦ viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale e in particolare il D.P.G.R. n.4/L/99 così come modificato dal D.P.Reg. 01.02.2005 n.4/L; di seguito denominato T.U.L.R.O.C coordinato con le disposizioni introdotte dalla legge regionale 5 febbraio 2013 n. 1;
- ♦ 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 ;
- ♦ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali;
- ♦ visto lo statuto dell'ente con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- ♦ visto il regolamento di contabilità del Comune di Dimaro Folgarida approvato con delibera di *consiglio* n. 09 del 31.01.2018;

DATO ATTO CHE

- ♦ l'ente avvalendosi della facoltà di cui all'art. 38 del T.U.L.R.O.C. ha adottato il seguente sistema di contabilità: sistema contabile semplificato con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per la ricostruzione del patrimonio a fine esercizio;
- ♦ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali: il rendiconto dell'esercizio 2017 è redatto secondo gli schemi armonizzati così come previsto dall'articolo 11 del D.Lgs. 118/2011 (allegato 10).

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio l'organo di revisione ha svolto le sue funzioni in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 43 del T.U.L.R.O.C., avvalendosi 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 sui documenti messi a disposizione 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:

- 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;
- **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;
- che con delibera n. 58 dd. 27.03.2018 la Giunta Comunale ha approvato il Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art. 3, comma 4, D.Lgs. 118/2011;
- 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 e che **non sono state** riscontrate criticità al riguardo; l'ente non ha problemi di cassa ed ha sempre fatto fronte puntualmente e regolarmente alle spese impegnate secondo la loro scadenza ordinaria, gestendo i pagamenti in relazione al patto di stabilità;
- 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 **non partecipa** ad un' Unione, a un Consorzio o ad altra forma associativa;
- 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;
- sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta, osservando:
 - Mod. 770/2017 periodo d'imposta 2016 che risulta presentato in data 26/07/2017, protocollo n. 17072612335449641.
 - Mod. dichiarazione IVA/2017 presentata da Studio Canestrini Fausta in data 28/02/2017 protocollo n. 17022816584444911.
 - Mod. dichiarazione IRAP/2017 presentata da Studio Canestrini in data 20/10/2017 protocollo n. 10102017040949708.
 - Mod. Certificazione Unica per l'anno 2017 presentato in data 04/03/2017 protocollo n. 17030408311723315.
- che l'ente ha provveduto alla verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio;

Gestione Finanziaria

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

A) Per il conto del bilancio:

- ♦ risultano emessi n. 1.680 ordini di riscossione e n. 3.120 mandati;
- ♦ sulla base di tecniche motivate di campionamento:
 - i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
 - le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge e regolamentari;
 - è rispettato il principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e

degli impegni;

- è rispettata correttamente la rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
 - non si è reso necessario il ricorso all'anticipazione di tesoreria.
- ♦ l'utilizzo, in termini di cassa, dei fondi a destinazione specifica e vincolata è avvenuto in modo conforme all'art.17, D.P.G.R. n.4/L/99, così come modificato dal D.P.Reg. 01.02.2005 n.4/L ;
 - ♦ 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;

Per il conto economico ed il conto del patrimonio:

- ♦ sono stati rispettati i principi di competenza economica e le disposizioni del D.P.G.R. n.4/L/99, così come modificato dal D.P.Reg. 01.02.2005 n.4/L.; nella rilevazione dei componenti positivi e negativi del conto economico;
- ♦ nel conto del patrimonio risultano correttamente rappresentate le attività e passività, nonché la corretta e completa rilevazione delle variazioni che le stesse hanno subito per effetto della gestione;
- ♦ l'ente ha provveduto all'aggiornamento degli inventari originariamente deliberati;

Conto del Bilancio - Gestione Finanziaria

- ♦ I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Cassa Rurale Val di Sole – sede di Malè, reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

		In conto		Totale
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2017				167.350,38
Riscossioni	€uro	2.818.224,07	5.390.793,88	8.209.017,95
Pagamenti	€uro	1.960.473,31	5.355.100,19	7.315.573,50
				1.060.794,83
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				
Differenza				1.060.794,83

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

Fondi ordinari	€uro	1.060.794,83
Fondi vincolati da mutui	€uro	0,00
Altri fondi vincolati	€uro	0,00
TOTALE	€uro	1.060.794,83

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2017 risulta così composto:

Depositi fruttiferi	€uro	1.060.794,83
Depositi infruttiferi	€uro	0,00
TOTALE	€uro	1.060.794,83

Concordanza con il conto del Tesoriere

Il fondo di cassa corrisponde al saldo presso il Tesoriere (desunto dall'apposita certificazione), come dal seguente prospetto di conciliazione:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2017.....	€uro	1.060.794,83
	(-) €uro	0,00
	(+) €uro	0,00
Disponibilità presso il Tesoriere	€uro	1.060.794,83

L'Ente, alla fine dell'esercizio finanziario, non presenta valori fuori dal conto di Tesoreria.

Nel corso dell'esercizio 2017 non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Nel corso del 2017 non vi sono stati utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti.

Si da atto che l'Ente anche nel corso dell'esercizio 2017, e fino alla data di compilazione della presente relazione, non ha fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria.

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

	Disponibilità	Interessi attivi	Anticipazioni	Interessi passivi
Anno 2015	1.335.164,93	6.896,34	220.724,09	24,65
Anno 2016	167.350,38	9.269,67	0,00	0,00
Anno 2017	1.060.794,83	2.224,09	0,00	0,00

Risultati della gestione

Il risultato della gestione di competenza è il seguente:

Quadro riassuntivo della gestione di competenza

RISCOSSIONI	(+)	€uro	5.390.793,88
PAGAMENTI	(-)	€uro	5.355.100,19
<i>Differenza ...</i>	<i>[A]</i>	€uro	35.693,69
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ENTRATA + AVANZO APPLICATO	(+)	€uro	779.632,13
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESA	(-)	€uro	711.760,09
<i>Differenza ...</i>	<i>[B]</i>		67.872,04
RESIDUI ATTIVI		€uro	1.601.571,65
RESIDUI PASSIVI		€uro	1.295.574,50
<i>Differenza ...</i>	<i>[C]</i>		305.997,15
Avanzo di competenza		€uro	409.562,88
Risultato di gestione			
	* Fondi non vincolati	€uro	409.562,88
	* Fondi per finanziamento spese in c/capitale	€uro	0,00
	* Fondi di ammortamento	€uro	0,00
	* Altri fondi vincolati	€uro	0,00

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2017, integrata con i Fondi Pluriennali Vincolati di entrata e di spesa, è la seguente:

Equilibrio di parte corrente esercizio 2017		
Entrate Titolo I	+	2.281.130,34
Entrate Titolo II	+	878.026,21
Entrate Titolo III	+	2.229.230,41
Totale Titoli I, II, III (A)	=	5.388.386,96
Spese Titolo I (B)	-	4.567.103,30
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	-	67.738,47
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)		753.545,19
FPV di parte corrente iniziale (+)	+	137.111,04
FPV di parte corrente finale (-)	-	46.580,00
FPV differenza (E)		90.531,04
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) / Copertura disavanzo (-) (E)	+	
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	+	
Contributo per permessi di costruire		
Canoni aggiuntivi BIM		
Altre entrate (specificare): Contributo Pat per spese fusione comuni		
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui	-	
Proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
Altre entrate (specificare) ** credito i.v.a. ed avanzo economico		
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I) ***	+	
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni	=	844.076,23
Equilibrio di parte capitale esercizio 2017		
Entrate Titolo IV	+	740.254,90
Entrate Titolo V ****	+	-
Totale Titolo IV, V, FPV (M)	=	740.254,90
Spese Titolo II (N)	-	1.152.109,25
Differenza di parte capitale (P= M-N)	-	411.854,35
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	+	
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale (Q)	+	377.000,00
FPV di parte capitale iniziale		265.521,09
FPV di parte capitale finale		665.180,09
FPV differenza (I)	-	399.659,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni	-	434.513,35

* il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo di amministrazione o altre entrate;

** ad esempio proventi straordinario taglio boschi in conto ripresa anni futuri, differenza positiva tra entrate e spese una tantum;

Il risultato della gestione finanziaria dell'esercizio 2017 presenta un avanzo di Euro 818.563,29, come risulta dal seguente prospetto:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Quadro riassuntivo della gestione finanziaria

	GESTIONE		
	<i>Residui</i>	<i>Competenza</i>	<i>Totale</i>
Fondo di cassa al 1° gennaio Euro	—	—	167.350,38
RISCOSSIONI Euro	2.818.224,07	5.390.793,88	8.209.017,95
PAGAMENTI Euro	1.960.473,31	5.355.100,19	7.315.573,50
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE Euro			1.060.794,83
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre Euro			0,00
Differenza Euro			1.060.794,83
RESIDUI ATTIVI Euro	617.265,87	1.601.571,65	2.218.837,52
RESIDUI PASSIVI Euro	453.734,47	1.295.574,50	1.749.308,97
Differenza Euro			469.528,55
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			46.580,00
FONFO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			665.180,09
Avanzo / disavanzo di amministrazione al 31 dicembre 2017 Euro			818.563,29
Risultato di amministrazione			
- Fondi vincolati Euro			0,00
- Fondi per finanz. spese c/capitale Euro			
- Fondi accantonati Euro			290.349,43
- Fondi non vincolati Euro			528.213,86

Nell'esercizio 2017 è stato utilizzato avanzo di amministrazione per l'importo di Euro 377.000,00.

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	€uro	6.992.365,53
Totale impegni di competenza	€uro	6.650.674,69
Fondo Pluriennale vincolato entrata	€uro	402.632,13
Fondo pluriennale vincolato spesa	€uro	711.760,09
FPV di spesa	€uro	-309.127,96
Avanzo applicato	€uro	377.000,00
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€uro	409.562,88

Gestione dei residui

Minori residui attivi riaccertati	€uro	-52.396,44
Minori residui passivi riaccertati	€uro	-163.520,94
SALDO GESTIONE RESIDUI	€uro	111.124,50

RIEPILOGO

SALDO GESTIONE COMPETENZA	€uro	409.562,88
SALDO GESTIONE RESIDUI	€uro	111.124,50
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€uro	297.875,91
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017	€uro	818.563,29

In ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo si osserva quanto segue:

- per la composizione e l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione si richiama l'art. 17 del Testo Unico Enti Locali D.P.G.R. n.4/L/99, così come modificato dal D.P.Reg. 01.02.2005 n.4/L.- Dato che la somma dei fondi vincolati, di quelli per finanziamento spese in conto capitale e delle quote di ammortamento non è superiore all'importo dell'avanzo, non siamo in presenza di un disavanzo di amministrazione che andrebbe applicato al bilancio (art. 18 del Testo Unico Enti Locali D.P.G.R. n.4/L/99, così come modificato dal D.P.Reg. 01.02.2005 n.4/L).

Per quanto concerne la condizione del contenzioso e sul possibile esito delle vertenze si è proceduto ad una breve indagine per conoscerne lo stato; si segnala l'inesistenza di contenziosi in essere.

Analisi del conto del bilancio

A) Dal confronto tra il bilancio di previsione e il rendiconto si rileva quanto segue.

Scostamento tra bilancio di previsione iniziale e rendiconto					
Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Minori o maggiori entrate</i>	<i>Scostam.</i>
FPV SPESE CORRENTI		Euro 78.000,00	137.111,04	59.111,04	75,78%
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	Euro 2.617.050,00	2.281.130,34	-335.919,66	-12,84%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	Euro 630.500,00	878.026,21	247.526,21	39,26%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	Euro 2.558.100,00	2.229.230,41	-328.869,59	-12,86%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	Euro 827.542,14	740.254,90	-87.287,24	-10,55%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	Euro 1.000.000,00	0,00	-1.000.000,00	-100,00%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	Euro 2.419.500,00	863.723,67	-1.555.776,33	-64,30%
UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZ.		Euro 0,00	377.000,00	377.000,00	0,00%
FPV ENTRATA PER SPESE C/CAPITALI		Euro 0,00	265.521,09	-----	-----
Totale		Euro 10.130.692,14	7.771.997,66	-2.358.694,48	-23,28%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Minori o maggiori spese</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	Euro 5.309.189,00	4.567.103,30	-742.085,70	-13,98%
FPV PARTE CORRENTE			46.580,00		
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	Euro 1.305.503,14	1.152.109,25	-153.393,89	-11,75%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	Euro 1.096.500,00	67.738,47	-1.028.761,53	-93,82%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi conto terzi	Euro 2.419.500,00	863.723,67	-1.555.776,33	-64,30%
FPV IN C/CAPITALE		Euro 0,00	665.180,09	665.180,09	#DIV/0!

B) Nel corso dell'esercizio sono state apportate al bilancio le variazioni come risultanti dal seguente prospetto; tutte le variazioni sono supportate da deliberazioni regolarmente adottate ed esecutive ai sensi di legge:

Scostamento tra previsione iniziale e previsione definitiva					
Entrate		Prev. iniziale	Prev. definitiva	Differenza	Scostam.
FPV per sepe correnti	Euro	78.000,00	137.111,04	59.111,04	75,78%
Titolo I Entrate tributarie	Euro	2.617.050,00	2.617.050,00	0,00	0,00%
Titolo II Trasferimenti	Euro	900.188,27	900.188,27	0,00	0,00%
Titolo III Entrate extratributarie	Euro	2.558.100,00	2.382.940,00	-175.160,00	-6,85%
Titolo IV Entrate da trasf. c/capitale	Euro	827.542,14	5.226.762,38	4.399.220,24	531,60%
Titolo V Entrate da prestiti	Euro	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	0,00%
Titolo VI Entrate da servizi per conto terzi	Euro	2.419.500,00	2.419.500,00	0,00	0,00%
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	Euro	0,00	265.521,09	265.521,09	-----
UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZ.	Euro	0,00	377.000,00	377.000,00	-----
Totale	Euro	10.130.692,14	15.326.072,78	5.195.380,64	51,28%

Spese		Prev. iniziale	Prev. definitiva	Differenza	Scostam.
Titolo I Spese correnti	Euro	5.309.189,00	5.555.120,04	245.931,04	4,63%
Titolo II Spese in conto capitale	Euro	1.305.503,14	6.254.952,74	4.949.449,60	379,12%
Titolo III Rimborso di prestiti	Euro	1.096.500,00	1.096.500,00	0,00	0,00%
Titolo IV Spese per servizi per conto terzi	Euro	2.419.500,00	2.419.500,00	0,00	0,00%
Totale	Euro	10.130.692,14	15.326.072,78	5.195.380,64	51,28%

Scostamento tra previsione definitiva e rendiconto					
Entrate		Prev. definitiva	Rendiconto	Min. o magg. entrate	Scostam.
FPV SPESE CORRENTI	Euro	137.111,04	137.111,04	0,00	0,00%
Titolo I Entrate Tributarie	Euro	2.617.050,00	2.281.130,34	-335.919,66	-12,84%
Titolo II Trasferimenti	Euro	900.188,27	878.026,21	-22.162,06	-2,46%
Titolo III Entrate extratributarie	Euro	2.382.940,00	2.229.230,41	-153.709,59	-6,45%
Titolo IV Entrate da trasf. c/capitale	Euro	5.226.762,38	740.254,90	-4.486.507,48	-85,84%
Titolo V Entrate da prestiti	Euro	1.000.000,00	0,00	-1.000.000,00	-100,00%
Titolo VI Entrate da servizi per conto terzi	Euro	2.419.500,00	863.723,67	-1.555.776,33	-64,30%
Avanzo di amministrazione applicato	Euro	377.000,00	377.000,00	0,00	0,00%
FPV ENTRATA PER SPESE C/CAPITALE	Euro	265.521,09	265.521,09	-----	-----
Totale	Euro	15.326.072,78	7.771.997,66	-7.554.075,12	-49,29%

Spese		Prev. definitiva	Rendiconto	Minori spese	Scostam.
Titolo I Spese correnti	Euro	5.555.120,04	4.613.683,30	-941.436,74	-16,95%
Titolo II Spese in conto capitale	Euro	6.254.952,74	1.152.109,25	-5.102.843,49	-81,58%
Titolo III Rimborso di prestiti	Euro	1.096.500,00	67.738,47	-1.028.761,53	-93,82%
Titolo IV Spese per servizi per conto terzi	Euro	1.096.500,00	863.723,67	-232.776,33	-21,23%

Servizi per conto terzi

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

Servizi conto terzi		ENTRATA		SPESA	
		2016	2017	2016	2017
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	Euro	81.851,42	86.552,18	81.851,42	86.552,18
Ritenute erariali	Euro	1.253.685,91	716.290,29	1.253.685,91	716.290,29
Altre ritenute al personale per conto terzi	Euro	1.303,60	1.533,89	1.303,60	1.533,89
Depositi cauzionali	Euro	71.400,00	6.403,80	71.400,00	6.403,80
Servizi per conto terzi	Euro	194,00	45.890,20	194,00	45.890,20
Fondi per il servizio di economato	Euro	2.582,00	1.100,00	2.582,00	1.100,00
Depositi per spese contrattuali		12.643,90	5.953,31	12.643,90	5.953,31
Totale servizi conto Terzi	Euro	1.423.660,83	863.723,67	1.423.660,83	863.723,67

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

		Riscossioni in c/ competenza		pagamenti in c/competenza	
		2016	2017	2016	2017
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	Euro	81.851,42	86.552,18	81.851,42	86.552,18
Ritenute erariali	Euro	1.253.685,91	716.290,29	1.253.685,91	716.290,29
Altre ritenute al personale per conto terzi	Euro	1.303,60	1.533,89	1.303,60	1.533,89
Depositi cauzionali	Euro	71.400,00	6.403,80	71.400,00	250,00
Servizi per conto terzi	Euro	194,00	45.890,20	194,00	45.565,20
Fondi per il servizio di economato	Euro	2.582,00	1.100,00	2.582,00	1.100,00
Depositi per spese contrattuali		12.643,90	5.953,31	12.643,90	4.353,31
Totale servizi conto Terzi	Euro	1.423.660,83	863.723,67	1.423.660,83	855.644,87

I movimenti imputati non incidono nell'attività economica dell'ente; sono poste finanziarie figurative movimentate dall'ente per conto di soggetti esterni e la partita più importante riguarda la gestione delle ritenute operate su compensi corrisposti a terzi (ritenute erariali) che per l'anno 2017 sono quantificate in Euro 269.688,48 e per la gestione I.V.A. in split payment Euro 446.601,81-

Dall'analisi dei residui si rileva quanto segue:

Gestione dei residui

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 31.12.2016 come previsto dall'art. 31, comma 3°, del Testo Unico Enti Locali D.P.G.R. n.4/L/99, così come modificato dal D.P.Reg. 01.02.2005 n. 4/L al fine della determinazione del fondo pluriennale vincolato nel bilancio di previsione 2017-2019;

Con deliberazione della giunta comunale n. 58 dd. 27.03.2018 è stato effettuato il riaccertamento ordinario dei residui 2017 in applicazione del principio 9.1 del nuovo sistema contabile armonizzato – D.Lgs. 118/2011.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

<i>Totale ..</i>	Euro	3.487.886,38	2.818.224,07	52.396,44	617.265,87
------------------	------	--------------	--------------	-----------	------------

Gestione residui passivi

<i>Gestione</i>		Residui iniziali	Pagamenti	Minori Residui	Da riportare
Corrente Tit. I	Euro	1.111.303,95	1.015.153,82	29.011,38	67.138,75
C/capitale Tit. II	Euro	1.394.695,64	927.345,36	134.509,56	332.840,72
Rimborso prestiti Tit. III	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite di giro Tit. IV	Euro	71.729,13	17.974,13	0,00	53.755,00
<i>Totale ..</i>	Euro	2.577.728,72	1.960.473,31	163.520,94	453.734,47

Risultato complessivo della gestione residui

MINORI RESIDUI ATTIVI	Euro	52.396,44
MINORI RESIDUI PASSIVI	Euro	163.520,94
<i>SALDO GESTIONE RESIDUI</i>	Euro	111.124,50

Insussistenze ed economie

Gestione corrente	Euro	25.398,11
Gestione in conto capitale	Euro	85.726,39
Gestione partite di giro	Euro	0,00
<i>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</i>	Euro	111.124,50

I minori residui attivi derivanti dalle operazioni di riaccertamento 2017 discendono da:

Insussistenze dei residui attivi	
Gestione corrente non vincolata	3.613,27
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	48.783,17
Gestione servizi c/terzi	
MINORI RESIDUI ATTIVI	52.396,44

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

Insussistenze ed economie dei residui passivi	
Gestione corrente non vincolata	29.011,38
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	134.509,56
Gestione servizi c/terzi	
MINORI RESIDUI PASSIVI	163.520,94

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

- minori residui attivi : per rideterminazione contributo provinciale a seguito contabilità finale dei lavori con minore spesa rispetto alle previsioni iniziali.
- minori residui passivi: economie di spesa a seguito contabilità finale dei lavori con minore spesa rispetto alle previsioni iniziali.

Non vi è stata eliminazione di residui attivi del Titolo VI

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

Residui rimasti da riscuotere alla data del 31/12/2016	-	31.543,87	3.283,60
Residui riscossi	-	6.265,19	-
Residui stralciati o cancellati	-	-	-
Residui da riscuotere al 31/12/2017	-	25.278,68	3.283,60

	2017		
Tot.residui attivi (ripor.competenza) x 100	22,90%		
Totale accertamenti di competenza			

Indice di incidenza dei residui passivi sugli impegni

	2017		
Tot.residui passivi (ripor.competenza) x 100	19,48%		
Totale impegni di competenza			

I residui vengono analizzati secondo l'anno di formazione ed il prospetto dell'anzianità evidenzia in dettaglio detta analisi.

Residui	esercizi precedenti	2013	2014	2015	2016	2017
Attività Titolo I					139.335,56	26.033,13
Attività Titolo II						498.823,43
Attività Titolo III	25.278,68	32.982,59	46.813,95	9.134,11	175.597,54	730.670,42
Attività Titolo IV					183.839,84	346.044,67
Attività Titolo V						
Attività Titolo VI	3.283,60	1.000,00				
Totale attivi	28.562,28	33.982,59	46.813,95	9.134,11	498.772,94	1.601.571,65
2.218.837,52						
Passività Titolo I	5.954,41	11.528,33	6.003,62		43.652,39	1.037.864,33
Passività Titolo II		15.631,01			317.209,71	249.631,37
Passività Titolo III						
Passività Titolo IV	3.355,00			400,00	50.000,00	8.078,80
Totale passivi	9.309,41	27.159,34	6.003,62	400,00	410.862,10	1.295.574,50
1.749.308,97						

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

L'Ente non ha provveduto a stralciare crediti inesigibili e di dubbia esigibilità, né di a iscrivere nuovi crediti di dubbia esigibilità in apposito registro.

Dall'analisi delle entrate e delle spese di competenza si rileva quanto segue:

TITOLO I	Entrate tributarie	Euro	1.854.829,85	1.851.182,79	2.701.187,56	2.585.541,71	2.281.130,34	
TITOLO II	Entrate da contributi e trasf. correnti	Euro	578.254,38	985.238,43	509.129,15	621.790,01	878.026,21	
TITOLO III	Entrate extratributarie	Euro	1.280.978,78	1.313.867,83	2.157.468,26	2.109.516,41	2.229.230,41	
TITOLO IV	Entrate da trasf. c/capitale	Euro	909.646,34	9.410.245,28	5.949.308,43	3.894.511,18	740.254,90	
TITOLO V	Entrate da prestiti	Euro	200.756,90	114.759,43	2.040.188,36	0,00	0,00	
TOTALE <i>Entrate</i>			Euro	4.824.466,25	13.675.293,76	13.357.281,76	9.211.359,31	6.128.641,86

Spese			2013	2014	2015	2016	2017	
TITOLO I	Spese correnti	Euro	3.264.857,71	3.730.784,54	4.047.550,30	4.599.375,58	4.613.683,30	
TITOLO II	Spese in c/capitale	Euro	1.331.683,38	9.531.178,16	7.090.855,73	5.165.583,47	1.817.289,34	
TITOLO III	Rimborso di prestiti	Euro	519.880,36	454.467,02	2.395.946,40	31.160,17	67.738,47	
TOTALE Spese			Euro	5.116.421,45	13.716.429,72	13.534.352,43	9.796.119,22	6.498.711,11

Avanzo / Disavanzo di competenza	Euro	-291.955,20	-41.135,96	-177.070,67	-584.759,91	-370.069,25
Fondo Pluriennale Vincolato /E 2017						402.632,13
Utilizzo avanzo di amministrazione anni precedenti						377.000,00
Avanzo di competenza 2017						409.562,88

Entrate di parte corrente

Dalla dinamica delle entrate correnti (evidenziata nella tabella allegata) si rileva quanto segue:

Anni di raffronto			2013	2014	2015	2016	2017
TITOLO I	Entrate tributarie	Euro	1.854.829,85	1.851.182,79	2.701.187,56	2.585.541,71	2.281.130,34
TITOLO II	Entrate da contributi e trasf. correnti	Euro	578.254,38	985.238,43	509.129,15	621.790,01	878.026,21
TITOLO III	Entrate extratributarie	Euro	1.280.978,78	1.313.867,83	2.157.468,26	2.109.516,41	2.229.230,41
Totale Entrate correnti			3.714.063,01	4.150.289,05	5.367.784,97	5.316.848,13	5.388.386,96

Indicatori finanziari ed economici dell'entrata

		2016	2017	2018	2019	2020
<i>Autonomia finanziaria</i>	$\frac{\text{Titolo I} + \text{Titolo III}}{\text{Titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	88,30%	83,70%			
<i>Autonomia impositiva</i>	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	48,63%	42,33%			
<i>Pressione tributaria</i>	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}}$	1.173,11	1.058,04			
<i>Intervento erariale</i>	$\frac{\text{Trasferim. statali}}{\text{Popolazione}}$					
<i>Intervento regionale</i>	$\frac{\text{Trasferim. regionali}}{\text{Popolazione}}$	217,71	379,58			

Osservazioni:

- L'indice di "*autonomia finanziaria*" evidenzia la percentuale di incidenza delle entrate proprie sul totale di quelle correnti segnalando in tal modo quanto la capacità di spesa è garantita da risorse autonome, senza contare sui trasferimenti. Se inferiore al 30% per le province e al 40% per i comuni rileva condizioni di deficitarietà.
- L'indice di "*autonomia impositiva*" è una specificazione di quello che precede ed evidenzia la capacità dell'ente di prelevare risorse coattivamente.
- L'indice di "*pressione tributaria*" evidenzia il prelievo tributario medio pro-capite.
- Gli indici di "*intervento erariale*" e "*intervento regionale*" evidenziano l'ammontare delle risorse per ogni abitante trasferite dai due livelli di governo.

Titolo I - Entrate Tributarie

Si è preso atto che risultano approvati:

- ❖ il nuovo regolamento per l'applicazione dell'I.M.I.S. approvato con delibera del Consiglio Comunale n. 10 del 27/03/2017;
- ❖ il regolamento servizio fognatura approvato con delibera n. 74 di data 26/04/2016 del commissario straordinario;
- ❖ il regolamento servizio acquedotto approvato con delibera n. 72 di data 26/04/2016 del commissario straordinario;
- ❖ il regolamento per l'accertamento con adesione, con delibera del Consiglio Comunale n. 56 del 31.12.1998;
- ❖ il regolamento sul canone per l'occupazione aree e spazi pubblici (COSAP) con delibera del Consiglio Comunale n. 44 del 30/11/2009.-
- ❖ il nuovo regolamento per disciplina del Servizio Gestione Rifiuti, approvato dal Commissario straordinario con delibera n. 79 del 26/04/2016.
- ❖ La riscossione e la gestione dell'imposta sulle pubbliche affissioni è stata appaltata alla società I.C.A. S.r.l. di La Spezia con contratto n. 405 di repertorio del 29.12.1999 per il periodo 01.01.2000 al 31.12.2004, con delibera n. 44 della Giunta Comunale del 01.12.1999 e con delibera n. 201 dalla Giunta Comunale del 15/12/2011 per il periodo 01/01/2012-31/12/2017. e rinnovata fino al 31.12.2018 con delibera della Giunta Comunale n. 212 del 08.11.2017.

Si è preso inoltre atto che le tariffe in vigore sono state approvate con i seguenti provvedimenti:

Organo	Estremi		Oggetto
	N. Delibera	Data	
Giunta Comunale	25	15/02/2017	Depurazione acque PAT
Giunta Comunale	212	08/11/2017	Imposta comunale pubblicità
Giunta Comunale	24	15/02/2017	Acquedotto anno 2017
Giunta Comunale	25	15/02/2017	Fognature insediamenti civili
Giunta Comunale	25	15/02/2017	Fognature insediamenti produttivi
Giunta Comunale	26	15/02/2017	Tariffa TIA
Consiglio Comunale	12	27/03/2017	Aliquote I.M.I.S. per l'anno 2017
Consiglio Comunale	11	27/03/2017	Valore aree fabbricabili per 2017
Consiglio comunale	190	19/12/2013	Regolamento PARCHEGGI privati in Folgarida

Imposta Comunale sugli Immobili/Imposta municipale propria

Il gettito dell'imposta, come risulta dalle comunicazioni del concessionario, è così riassunto:

	2016	2017	2018	2019	2020
<i>Aliquota abitazione principale</i>	<i>zero</i>	<i>zero</i>			
<i>Abitazione princ. Cat. A/1-A/8-A/9</i>	<i>0,35</i>	<i>0,35</i>			
<i>Aliquota ordinaria</i>	<i>0,895</i>	<i>0,895</i>			
<i>Aliquota altri immobili uso abitativo</i>	<i>0,895</i>	<i>0,895</i>			
<i>Aliquota altri immobili uso non abitativo</i>	<i>0,895</i>	<i>0,895</i>			
<i>Aliquota negozi C/1-C/3</i>	<i>0,55</i>	<i>0,55</i>			
<i>D/2 alberghi e A/10</i>	<i>0,55</i>	<i>0,55</i>			
<i>immobili D/5</i>	<i>0,895</i>	<i>0,895</i>			
<i>aree edificabili</i>	<i>0,895</i>	<i>0,895</i>			
<i>fabbricati strumentali agricoli</i>	<i>0,10</i>	<i>0,10</i>			
<i>Immobili D/1-D/3-D/4-D/6-D/7-D/8-D/9</i>	<i>0,79</i>				
Abitanti	2.204	2.156			
Accertamento IMIS	2.424.513,10	2.263.687,25			

Congruità dell'I.C.I - I.M.U.P

	2016	2017	2018	2019	2020
Gettito per abitante	1.100,05	1.049,95			

Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

		2013	2014	2015	2016	2017
Contributi e trasferimenti	Euro	3.891,24	8.792,17		6.056,70	0,00
correnti dallo Stato						
Contributi e trasferimenti	Euro	483.774,82	891.746,26	380.669,55	479.836,97	735.372,09
correnti dalla Provincia						
Contributi e trasferimenti della	Euro					
Regione per funz. delegate						
Contr. e trasf. da parte di org.	Euro					
comunitari e internazionali						
Contr. e trasf. correnti da altri	Euro	90.588,32	84.700,00	128.459,60	135.896,34	142.654,12
enti del settore pubblico						
Totale entrate	Euro	578.254,38	985.238,43	509.129,15	621.790,01	878.026,21
da trasferimenti						

I trasferimenti dalla Provincia registrano una riduzione che caratterizza questi ultimi anni.

Titolo III - Entrate Extratributarie

L'andamento della gestione di competenza risulta come segue:

Anni di raffronto		2013	2014	2015	2016	2017
Servizi pubblici	Euro	871.088,53	879.005,80	896.733,04	852.259,14	885.504,19
Proventi dei beni dell'ente	Euro	106.445,61	65.796,03	54.088,68	357.868,11	987.823,12
Interessi su anticipazioni e crediti	Euro	10.694,47	5.764,99	6.896,34	9.269,67	2.224,09
Utili netti delle aziende	Euro	5.275,50	4.176,30	66.190,49	91.109,34	83.648,23
Proventi diversi	Euro	287.474,67	359.124,71	1.133.559,71	799.010,15	270.030,78
Totali	Euro	1.280.978,78	1.313.867,83	2.157.468,26	2.109.516,41	2.229.230,41

Per l'analisi dei proventi dei servizi pubblici ed al grado di copertura delle tariffe dei servizi si osserva:

Servizi a domanda individuale					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	408.372,03	417.459,74			
Impianti sportivi			-		
Mattatoi pubblici					
Mense scolastiche	121.949,09	121.949,09			
Musei, pinacoteche, mostre					
Altri servizi					

L'ente gestisce direttamente l'asilo nido.

Servizi indispensabili					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Acquedotto	161.394,37	163.487,16	- 2.092,79	99%	
Fognatura e depurazione	387.349,80	394.118,62	- 6.768,82	98%	
Nettezza urbana	112.280,02	112.280,02	-	100%	
.....	-	-	-		

Il servizio di nettezza urbana è esternalizzato totalmente alla comunità della valle di Sole in qualità di ente gestore che emette le relative fatture direttamente ai contribuenti. L'ente emette le fatture alla Comunità di Valle a copertura dei costi di "Spazzamento" delle strade e gestione CRM

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel patrimonio finanziario sono inseriti anche i valori delle partecipazioni come da conto della gestione dell'agente contabile consegnatario di azioni, individuato nella persona del Sindaco.

DESCRIZIONE TITOLI AZIONARI	CONSISTENZA AL 31 DICEMBRE		MOTIVAZIONI DELLE VARIAZIONI
	QUANTITA'	VALORE NOMINALE	VALORE - EURO
FINBTB	188	€ 0,52	€ 97,76
Azienda per il turismo delle Valli di Sole Pejo e Rabbi S.p.a.	25.584	€ 1,00	€ 25.584,00
Trentino Trasporti S.p.a.	15.159	€ 1,00	€ 15.159,00
Trentino Trasporti esercizio S.p.a.	60	€ 1,00	€ 60,00

Informatica Trentina S.p.a.	625	€	1,00	€	625,00
Trentino Riscossioni S.p.a.	202	€	1,00	€	202,00
Funivie Folgarida Marilleva s.p.a.	13800	€	1,00	€	13.800,00
Primiero Energia s.p.a.	890	€	1,00	€	890,00
Dolomiti Energia Holding s.p.a.	10125	€	1,00	€	10.125,00
Dolomiti Energia s.p.a.	17000	€	1,00	€	17.000,00
Set Distribuzione s.p.a.	542184	€	1,00	€	542.184,00
	TOTALE			€	625.828,76

Titolo I - Spese correnti

Le spese correnti, riclassificate per tipo di intervento e rapportate alle entrate correnti, evidenziano:

Spese Correnti		2013	2014	2015	2016	2017
Personale	Euro	1.104.730,22	1.126.997,67	1.112.403,95	1.040.384,81	1.060.946,09
Acquisto di beni	Euro	330.464,28	305.283,56	283.200,34	362.322,53	293.189,42
Prestazioni di servizi	Euro	1.187.564,78	1.251.111,97	1.482.459,32	2.043.019,17	2.125.933,03
Utilizzo di beni di terzi	Euro	3.707,63	13.690,03	4.460,37	2.863,80	2.863,80
Trasferimenti	Euro	369.789,99	274.850,97	262.251,86	488.147,98	371.766,78
Interessi passivi e oneri finanziari	Euro	103.237,13	97.296,18	60.662,21	25.677,23	42.188,04
Imposte e tasse	Euro	97.341,68	91.548,80	100.598,25	102.624,99	152.868,22
Oneri straordinari	Euro	68.022,00	570.005,41	741.514,00	397.224,03	517.347,92
Ammortamenti di esercizio	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo svalutazione crediti	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo di riserva	Euro	0,00	0,00		0,00	0,00
Totale ..	Euro	3.264.857,71	3.730.784,59	4.047.550,30	4.462.264,54	4.567.103,30

Entrate correnti + Quota concess. edilizie destinate a spese correnti	Euro	2.534.132,15	2.878.492,34	3.922.491,54	5.316.848,13	5.388.386,96
---	------	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------

<i>Spese correnti su entrate correnti</i>	<i>128,84%</i>	<i>129,61%</i>	<i>103,19%</i>	<i>72,80%</i>	<i>86,51%</i>
---	----------------	----------------	----------------	---------------	---------------

		2016	2017	2018	2019	2020
<i>Rigidità spesa corrente</i>	$\frac{\text{Spese pers. + Quota amm. mutui} \times 100}{\text{Totale entrate Tit. I + II + III}}$	20,64%	20,95%			
<i>Velocità gest. spesa corrente</i>	$\frac{\text{Pagamenti Tit. I competenza} \times 100}{\text{Impegni Tit. I competenza}}$	91,89%	99,50%			

- L'indice di "rigidità della spesa corrente" evidenzia quanta parte delle entrate correnti è assorbita dalle spese per il personale e per il rimborso di rate mutui, ovvero le spese rigide.

Tanto maggiore è il livello dell'indice, tanto minore è la possibilità per gli amministratori di impostare liberamente una politica di allocazione delle risorse.

L'incidenza di rigidità della spesa corrente ha subito un live aumento rispetto all'anno precedente.

Spese per il personale

L'attuale pianta organica del personale è stata approvata con delibera del Consiglio Comunale n. 88 del 12.12.2000 e successivamente variata con delibera n. 82 del 29.12.2003 e n. 69 del 19/12/2005

Nel corso del 2016 sono intervenute variazioni nella consistenza del personale dando un carico di unità lavorative medie di 24 unità.-

Dipendenti all'01.01.2017	n.	24			
assunzioni	n.	1			
dimissioni per pensionamento	n.				
Dipendenti al 31.12.2017	n.	25			
Dati e indicatori relativi al personale					
	2014	2015	2016	2017	
Abitanti	1.293	1.298	2.204	2.156	
Dipendenti	20	18	24	25	
Costo del personale	Euro	696.297,55	730.017,67	1.040.384,81	1.060.946,09
N° abitanti per ogni dipendente		72	92	90	86
Costo medio per dipendente	Euro	34.814,88	40.556,54	43.349,37	42.437,84

L'ente ha predisposto il Conto annuale del personale e la relazione illustrativa. La spesa per il personale è correttamente ripresa nel conto del bilancio.

CONTENIMENTO DELLA SPESA DEL PERSONALE

Attestazione da parte del revisore del **rispetto** delle norme sul contenimento della spesa per il personale previste dall'articolo 8 della LP 27/2010 come richiamate e modificate dalle leggi finanziarie provinciali n.18/2011 e n. 25/2012 in quanto il comune 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.;
- ☒ l'obbligo di riduzione, rispetto alla spesa sostenuta nell'anno 2012, del costo per consulenze, collaborazioni, costi di missione e lavoro straordinario, previsto dall'art. 8 – comma 3 – lettera d) 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..

Spese una tantum

Nel corso del presente esercizio 2017 non sono state impegnate spese una tantum.

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

L'ente è dotato di un regolamento delle spese di rappresentanza approvato con delibera del Consiglio n. 40 del 29.11.2012 e - Approvazione atto di Indirizzo per le Spese di rappresentanza adottato dal Commissario Straordinario con delibera n. 33 del 09.02.2016

Nel corso dell'esercizio 2017 risultano sostenute le seguenti spese:

premio lotteria	lotteria beneficenza Sagra San Vigilio	€	250,00
bevande e alimenti	Incontro Assess. Prov.le al Lavoro - Intervento 19	€	497,90
corone d'alloro	Onore ai caduti novembre 2017	€	408,70
bevande	inaugurazione centrale Meledrio	€	115,50
Totale delle spese sostenute			1.272,10

INTERVENTO 03 – Prestazione di servizi

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

Tipologia	Numero incarichi	Importo
STUDIO		
RICERCHE		
CONSULENZE		=

In merito il Revisore osserva come l'Ente, nell'attribuzione di tali incarichi, **abbia** rispettato quanto stabilito dalla normativa vigente in materia, ivi compreso il limite previsto con l'articolo 8, comma 3 – lettera d), della Lp n. 27/2010 (finanziaria provinciale 2011).

Verifica del Patto di stabilità

L'art.1 delle Legge 28.12.2015 n. 208 ai commi da 709 a 713, comma 716 e commi da 719 a 734 dispone che i Comuni devono conseguire un saldo non negativo in termini di competenza tra le entrate finali e le spese finali.

A tal file le entrate finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1, 2 ,3 ,4, e 5 dello schema di bilancio previsto da decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118, e le spese finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1, 2, e 3 del medesimo schema di bilancio. Limitatamente all'anno 2016 nelle entrate e nelle spese finali in termini di competenza è considerato il Fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa, al netto della quota rinveniente dal ricorso all'indebitamento.

Con decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 20 giugno 2016 sono stati definiti tempi, modalità e modelli di rilevazione del monitoraggio degli adempimenti previsti dalla Legge 28.12.2015.

Di seguito è riportato il prospetto che dimostra con i dati di previsione definitiva 2016 e di rendiconto 2016 che il Comune di Dimaro Folgarida, ha rispettato il vincolo di finanza pubblica disciplinato dalla normativa sopra richiamata.

ALLEGATO 3 - PROSPETTO MINISTERIALE VINCOLO DI FINANZA PUBBLICA

**PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI
VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA (*)
(da allegare al bilancio di previsione e
alle variazioni di bilancio - art. 1, comma
712 Legge di stabilità 2016)**

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016)		Previsioni competenza definitive 2017	Accertamenti e impegni 2017
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (solo per l'esercizio 2017)	(+)	137111,04	137111,04
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito + Avanzo di amministrazione utilizzato	(+)	642521,09	642521,09
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	2617050,00	2281130,34
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	900188,27	878026,21
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni)	(-)	0,00	0,00
D3) Contributo di cui all'art. 1, comma 683, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per le regioni)	(-)	0,00	0,00
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3)	(+)	900188,27	878026,21
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	2382940,00	2229230,41
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	5226762,38	740254,90
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00
H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)	(+)	11906572,78	6830346,08
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	5508540,04	4567103,30
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (solo per il 2017)	(+)	46580,00	46580,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽¹⁾	(-)	58654,00	177537,78
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00

I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali)	(-)	0,00	0,00
I7) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	0,00	0,00
I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)	(+)	5613774,04	4791221,08
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	6254952,74	1152109,25
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+)	0	665180,09
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale ⁽¹⁾	(-)	0,00	0,00
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali)	(-)	0,00	0,00
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali)	(-)	0,00	0,00
L7) Spese in c/capitale per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	0,00	0,00
L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per Roma Capitale)	(-)	0,00	0,00
L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)	(+)	6254952,74	1817289,34
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00
N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)		11868726,78	6608510,42
O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)		817478,13	1001467,79

Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 728, Legge di stabilità 2016 (patto regionale) ⁽³⁾	(-))/(+)	0,00	0,00
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 732, Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale)(solo per gli enti locali) ⁽⁴⁾	(-))/(+)	0,00	0,00
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 141 dell'articolo 1 della legge n. 220/2010 anno 2014 (solo per gli enti locali) ⁽⁵⁾	(-))/(+)	0,00	0,00
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 480 e segg. dell'articolo 1 della legge n. 190/2014 anno 2015 (solo per gli enti locali) ⁽⁵⁾	(-))/(+)	0,00	0,00
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2014 (solo per gli enti locali) ⁽⁵⁾	(-))/(+)	0,00	0,00
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2015 (solo per gli enti locali) ⁽⁵⁾	(-))/(+)	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali) ⁽⁶⁾		817478,13	1001467,79

(*) Allegato previsto dal DM 30 marzo 2016

1) Al fine di garantire una corretta verifica dell'effettivo rispetto del saldo è opportuno indicare il fondo crediti di dubbia esigibilità al netto dell'eventuale quota finanziata dall'avanzo (iscritto in variazione a seguito dell'approvazione del rendic

2) I fondi di riserva e i fondi speciali non sono destinati a confluire nel risultato di amministrazione

3) Nelle more dell'attribuzione degli spazi finanziari da parte della Regione, indicare solo gli spazi che si prevede di cedere. Indicare con segno + gli spazi acquisiti e con segno - quelli ceduti.

4) Nelle more dell'attribuzione degli spazi da finanziari da parte della Ragioneria Generale dello Stato di cui al comma 732, indicare solo gli spazi che si prevede di cedere. Indicare con segno + gli spazi acquisiti e con segno - quelli ceduti.

5) Gli effetti positivi e negativi dei patti regionalizzati e nazionali - anni 2014 e 2015 - sono disponibili all'indirizzo <http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/> - Sezione "Pareggio bilancio e Patto stabilità" (indicare con segno + gli spazi a credito e co

6) L'equilibrio finale (comprensivo degli effetti dei patti regionali e nazionali) deve essere positivo o pari a 0, ed è determinato dalla somma algebrica del "Saldo tra entrate e spese finali valide ai fini dei saldi di finanza pubblica" e gli effetti de

E' stato certificato il rispetto dell'obiettivo per il 2017 entro il termine del 15 marzo 2018, secondo quanto previsto dall'Intesa tra la Provincia Autonoma di Trento ed il Consiglio delle Autonomie locali	Si	
--	-----------	--

Spese per interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017 ammontano ad Euro 42.188,04 e rispetto al residuo debito al 1/1/2017, (839755,76) determina un tasso medio del 5,02%

ANNO	2013	2014	2015	2016	2017
interessi passivi	103.237,13	97.296,18	60.637,55	25.677,23	42.188,04

Spese in conto capitale

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

Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Somme impegnate	Scostamenti fra previsioni definitive e somme impegnate	
			<i>in cifre</i>	<i>in percentuale</i>
1.305.503,14	6.254.952,74	1.551.768,25	-4.703.184,49	-75,19%

Tali spese sono state così finanziate

Mezzi propri		
- avanzo d'amministrazione	377.000,00	
- avanzo bilancio corrente	434.513,35	
- alienazione di beni (cess. o permuta terr.)	75.760,27	
- altre risorse		
Totale	887.273,62	887.273,62
Mezzi di terzi		
- mutui		
- contributi da Enti diversi: Asuc - Regione-Bim	256.433,71	
- contributi PAT	317.485,24	
- concessioni edilizie e oneri urbanizzazione	90.575,68	
- altri mezzi di terzi		
Totale	664.494,63	664.494,63
Totale risorse		1.551.768,25
Impieghi al titolo II della spesa		1.551.768,25

Con riferimento ai dati evidenziati si riporta un prospetto delle maggiori opere, mentre si rimanda al dettaglio delle opere realizzate e da realizzare riportate nel quadro dimostrativo del finanziamento delle spese d'investimento e di quello relativo alle previsioni definitive.

Costruzione nuova scuola elementare	Euro		4.291.281,14	219.170,49	Contributo regione, sovracanoni Bim
Interventi viabilità marciapiede Via Valenti	Euro	390.000,00	390.000,00	390.000,00	Utilizzo avanzo amministrazione e contributo regione
rifacimento marciapiede Folgarida bassa - Belved.	Euro	185.192,57	185.192,57	185.192,57	Contributo PAT
Restituzione ex Fim anticipata per Centrale	Euro	165.039,08	165.039,08	165.039,08	Contributo PAT
Realizzazione Centrale Meledrio	Euro	90.000,00	90.000,00	90.000,00	Mezzi Propri

Per la gestione delle opere pubbliche l'amministrazione forma un fascicolo per ogni opera. E' opportuno che per ogni opera intrapresa sia predisposta una scheda rappresentativa ed informativa dell'iter (progetto, affidamento dei lavori, perizie di variante e suppletive, revisione prezzi, stati di avanzamento, pagamenti, conto finale, collaudo, ecc.) Tale scheda, allegata al fascicolo specifico, darà l'evidenza cronologica dell'iter complessivo.

Con riferimento ai mutui concessi per il finanziamento delle opere pubbliche si evidenzia la situazione dal seguente prospetto:

Anno		Concessi	Erogati a fronte di stati di avanzamento lavori	%
2007	Euro	413.218,00	413.218,00	100,00%
2008	Euro	300.000,00	300.000,00	100,00%
2015	Euro	350.000,00	350.000,00	100,00%
Totale	Euro	1.063.218,00	1.063.218,00	100,00%

Indebitamento

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'articolo 20 della L.P. n. 36/93 e s.m. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi al 31.12. per ciascuno degli anni 2015, 2016, 2017 sulle entrate correnti rispettivamente degli anni 2013, 2014 e 2015.

	2015	2016	2017
entrate correnti anno X - 2	3.714.063,01	4.150.289,05	5.367.784,97
interessi passivi su mutui anno X	60.637,55	25.677,23	42.188,04
percentuale d'incidenza	1,63%	0,62%	0,79%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione

	2014	2015	2016
debito al 1° gennaio	2.577.318,78	870.915,93	839.755,76
quote capitale rimborsate	197.757,67	31.160,17	67.738,47
mutui assunti o contratti	350.000,00		
mutui assunti o contratti	-16.430,66		
Estinzione anticipata	1.842.214,52		
debito al 31 dicembre	870.915,93	839.755,76	772.017,29

Indice di indebitamento pro capite

		2015	2016	2017
S.Residui debiti mutui / popolazione	Euro	394,44	381,01	358,08

- L'indice di "indebitamento pro-capite" evidenzia il debito per ciascun abitante per i mutui in ammortamento.

Indice percentuale di autofinanziamento

Le entrate di cui al Titolo IV, le entrate una tantum, l'avanzo economico, l'avanzo di amministrazione applicato in conto capitale, finanziano le spese in conto capitale, comprese le spese una tantum per investimenti, per i seguenti indici:

	2013	2014	2015	2016	2017
Indice percentuale di autofinanziamento	84,92%	98,80%	71,23%	100,00%	100,00%

Osservazioni:

Il Comune presenta un ottimo indice

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

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

Tali debiti sono così classificabili :

lettera a - sentenze esecutive - passate in giudicato - decreti ingiuntivi	
lettera b - copertura disavanzi	
lettera c - ricapitalizzazioni	
lettera d - procedure espropriative/occupazioni d'urgenza	
lettera e - fatti e provvedimenti ai quali non abbiano concorso, in alcuna fase.....	
lettera f - acquisizione di beni e servizi, i violazione degli obblighi di cui all'art. 35	
Totale	

Alla chiusura dell'esercizio finanziario 2017 non si evidenzia l'esistenza di debiti fuori bilancio

A fronte del risultato di amministrazione, come dimostrato nei punti precedenti, non sussistono procedimenti di esecuzione forzata da finanziare;

Evoluzione dei debiti fuori bilancio nel corso dei rispettivi esercizi

<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Rendiconto 2017</i>
32.550,00	zero	zero

Conto del Patrimonio

Il conto del patrimonio, regolarmente allegato al rendiconto, esprime i seguenti risultati :

		CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA FINANZIARIA		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE	
			----- +	----- -	----- +	----- -		
A)	IMMOBILIZZAZIONI							
	01) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI							
	00	Costi pluriennali capitalizzati	49.069,75	86.128,27	0,00	0,00	20.691,28	114.506,74
	(Fondo in detrazione)		17.589,48	0,00	0,00	20.691,28	0,00	38.280,76
	Total e	(A 01)	49.069,75	86.128,27	0,00	0,00	20.691,28	114.506,74
	02) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI							
	01	Beni demaniali	14.827.272,29	278.745,47	0,00	0,00	383.716,92	14.722.300,84
	(Fondo in detrazione)		3.910.223,61	0,00	0,00	383.716,92	0,00	4.293.940,53
	02	Terreni (patrimonio indisponibile)	594.523,21	0,00	0,00	0,00	0,00	594.523,21
	03	Terreni (patrimonio disponibile)	776.533,90	0,00	0,00	0,00	0,00	776.533,90
	04	Fabbricati (patrimonio indisponibile)	9.126.896,05	512.153,84	0,00	0,00	370.245,79	9.268.804,10
	(Fondo in detrazione)		2.83.884,17	0,00	0,00	370.245,79	0,00	3.354.129,96
	05	Fabbricati (patrimonio disponibile)	1.974.911,08	2.249,48	0,00	0,00	83.507,45	1.893.653,11
	(Fondo in detrazione)		822.800,81	0,00	0,00	83.507,45	0,00	906.308,26
	06	Macchinari, attrezzature e impianti	940.998,85,94	67.551,23	0,00	1.429,58	185.541,83	824.437,83
	(Fondo in detrazione)		1.580.587,25	0,00	0,00	185.541,83	3.000,00	1.763.129,08
	07	Attrezzature e sistemi informatici	29.833,01	13.577,38	0,00	0	12.906,79	30.503,60
	(Fondo in detrazione)		188.639,76	0,00	0,00	12.906,79	36.636,18	164.910,37
	08	Automezzi e motomezzi	69.279,11	0,00	0,00	0	27.343,97	41.935,14
	(Fondo in detrazione)		690.042,73	0,00	0	27.343,97	0,00	717.386,70
	09	Mobili e macchine d'ufficio	193.980,53	18.846,59	0,00	370,00	46.589,76	166.607,36
	(Fondo in detrazione)		818.876,49	0,00	0,00	46.589,76	3.748,96	861.714,29
	10	Universalita' di beni (patr. indisponibile)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	(Fondo in detrazione)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	11	Universalita' di beni (patr. disponibile)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	(Fondo in detrazione)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	12	Diritti reali su beni di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Immobilizzazioni in corso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Total e	(A 02)	28.534.228,03	893.123,99	0,00	1.799,58	1.109.852,51	28.319.299,09	

	03) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE						
	01) Partecipazioni in						
	a) Imprese controllate						
	b) Imprese collegate						
	c) altre imprese						
	02) Crediti verso						
	a) Imprese controllate						
	b) Imprese collegate						
	c) altre imprese						
	03) Titoli (investimenti a medio e lungo termine)						
	04) Crediti di dubbia esigibilità						
	05) Crediti per depositi cauzionali						
	Total e (A 03)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	(A)	28.583.297,78	979.252,26	0,00	1.799,58	1.130.543,79	28.433.805,83

Il Patrimonio contiene il valore dei beni immobili inventariati e ricostruiti. I criteri adottati per la valutazione di tali beni sono conformi a quelli previsti dall'art. 17, comma 79 della L.R. 23 ottobre 1998 n. 10.

Verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi

Ci permettiamo richiamare qui di seguito:

Art. 37, Testo Unico Enti Locali D.P.G.R 4/L/99

(così come modificato dal D.P.Reg. 01.02.2005 n. 4/L)

Al rendiconto è allegata una relazione illustrativa della giunta che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Art. 45 Regolamento di contabilità dell'ente

Il controllo di gestione è diretto a:

- a) verificare la rispondenza dei risultati dell'attività amministrativa agli obiettivi stabiliti nel

- bilancio di previsione, nel PEG o negli atti programmatici di indirizzo;
- b) verificare, mediante valutazioni comparative dei costi e dei rendimenti (qualità e quantità dei servizi offerti), l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dell'attività di gestione;
- c) evidenziare le cause del mancato raggiungimento dei risultati

In proposito si osserva quanto segue:

I programmi sono stati realizzati nella percentuale del 50,71% ed in cifre			
		€uro	€uro
Stanziamenti finali	<i>Titolo I - Spese correnti</i>	5.555.120,04	
	<i>Titolo II - Spese c/capitale</i>	6.254.952,74	
	<i>Titolo III - Rimborso di prestiti</i>	1.096.500,00	12.906.572,78
Impegni per	<i>Titolo I - Spese correnti</i>	4.613.683,30	
	<i>Titolo II - Spese c/capitale</i>	1.152.109,25	
	<i>Titolo III - Rimborso di prestiti</i>	67.738,47	
	<i>FPV IN USCITA</i>	711.760,09	6.545.291,11

Controllo interno

Visto lo statuto comunale;

Visto il regolamento di contabilità;

Vista la relazione dei singoli uffici, in ordine alle procedure dagli stessi adottate per lo svolgimento dei singoli atti amministrativi, il revisore prende atto che le procedure relative alla tenuta della contabilità economica sono già disponibili e che l'Ente è in attesa di poter procedere alla formazione del personale, curata dal Consorzio dei Comuni, per realizzare nei tempi previsti dalla normativa, il controllo di gestione.

Conti degli agenti contabili

In merito ai conti degli agenti contabili che vengono allegati al rendiconto, si rileva dell'esistenza di appositi resoconti dei seguenti soggetti:

- Tesoriere;
- Economo;
- Agente contabile.
- Agente contabile consegnatario di azioni (nel regolamento di contabilità è stato individuato il responsabile nella persona del tesoriere dell'ente – art. 50)

Osservazioni e raccomandazioni finali

- Si evidenzia come l'inventario sia stato regolarmente predisposto ed aggiornato. I programmi per l'impostazione del nuovo sistema contabile sono già disponibili e che l'entrata in vigore dello stesso è stata sospesa con la legge finanziaria della P.A.T. (Legge 1/2005 art. 20). L'Ente ha predisposto lo stato patrimoniale.
- Assicurare ai cittadini ed agli organi di partecipazione la conoscenza dei contenuti significativi

e caratteristiche del presente rendiconto e dei suoi allegati.

- Si raccomanda la verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 20 del T.U.R.L.O.C.,
- Porre maggior attenzione nella programmazione delle attività di investimento in funzione delle reali possibilità di realizzazione delle stesse in funzione delle risorse realisticamente usufruibili

Conclusioni

Il sottoscritto dichiara di avere svolto i propri compiti di controllo contabile in situazione di assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Ente.

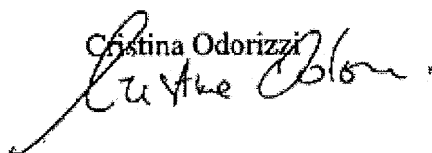
Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione.

Il Revisore conclude attestando la regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione dell'Ente che corrisponde alle risultanze della stessa ed esprime parere favorevole per l'approvazione del Conto Consuntivo per l'anno 2017

Dimaro Folgarida, 11 aprile 2018

Il revisore dei conti

Dott.sa Odorizzi Cristina


Cristina Odorizzi