

COMUNE DI CALLIANO

Provincia di TRENTO

COMUNE DI CALLIANO

(Prov. di Trento)

18 APR 2018

Prot. n° 106
Cat. 1 Cl. 1 Fasc. 1

Relazione dell'organo di revisione

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

Il REVISORE

DOTT.SSA FRANCA DELLA PIETRA

Revisore unico

Nome Cognome : Franca Della Pietra

Indirizzo: 38122 Trento- Via Brennero 52

Telefono 0461

Fax 0461/421064

Posta elettronica: franca.dellapietra@studiodellapietra.eu

PREMESSA

Comune di Calliano

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

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

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

approva

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

Calliano, 18 aprile 2018

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

La sottoscritta dott.ssa Franca Della Pietra, Revisore dei conti di codesto spettabile Ente ai sensi dell'art. 39 del D.P.G.R. 28 maggio 1999, n. 4/L e seguenti - nominata con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 17 del 19/09/2017, divenuta immediatamente esecutiva-

- ricevuta in data 17 aprile 2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della Giunta comunale n. 43 del 16 aprile 2018, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL) ed in particolare

- ◆ il Conto del bilancio corredato

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

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;

- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, deliberato e relativo al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- il prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- la certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del saldo di finanza pubblica;
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- il prospetto entrate e spese non ricorrenti;

- ◆ Visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione;
- ◆ Vista la Legge Provinciale 9 dicembre 2015, n. 18;
- ◆ Visto il D.Lgs. 118/2011 in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e s.m.i.;
- ◆ Visto il D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 e s.m.i.;
- ◆ Visto lo Statuto comunale;
- ◆ Visto il regolamento di contabilità vigente;

RILEVATO

- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- l'Ente partecipa ad un'Unione di Comuni;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli

sulle assunzioni;

- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2017 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 16 di data 16 aprile 2018;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 42 del 16 aprile 2018, come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

Gestione Finanziaria

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

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Cassa Rurale Vallagarina reso con sede a Besenello in Ass. Temporanea d'impresa con la Cassa Centrale delle Casse Rurali e si comprendano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Fondo di cassa

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

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

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2017	179.139,63
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a)	
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b)	-

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2017, nell'importo di euro Zero come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al D.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2017 **corrisponde** quello risultante dal conto del Tesoriere.

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA			
	2015	2016	2017
Disponibilità	245.413,82	225.429,95	179.139,63
Anticipazioni	zero	zero	zero
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	zero	zero	zero

Questo titolo comprende le sole anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere (Tip.100). La previsione con il corrispondente accertamento, ove presente nel corrispondente aggregato, indica la dimensione complessiva delle aperture di credito erogate dal tesoriere su specifica richiesta dell'ente, operazioni poi

contabilizzate in bilancio. Si tratta di movimenti che non costituiscono, nella formulazione adottata per la contabilità finanziaria della pubblica amministrazione, un vero e proprio debito dell'ente, essendo destinati a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità che sono estinte entro la fine dell'anno.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo** di Euro -96.860,93, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2017
Accertamenti di competenza	+	2.118.657,42
Impegni di competenza	-	2.741.722,40
SALDO		- 623.064,98
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	526.204,05
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		- 96.860,93

Il Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo evidenzia i seguenti valori

Saldo della gestione di competenza	+	- 96.860,93
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	145.000,00
Quota disavanzo ripianata	-	
SALDO		48.139,07

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		225.429,95	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	38.179,93	
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	
B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1470.251,14 0,00	
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	
D) Spese Titolo 100 - Spese correnti	(-)	1453.455,65	
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	38.679,93	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		
F) Spese Titolo 4.00 - Quota di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	0,00 0,00	
- <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>		0,00	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			16.295,49
ALTRI POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avанzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	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		16.295,49
P) Utilizzo avанzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	145.000,00	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	488.024,12	
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	411856,83	
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00 0,00	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	329.055,91	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	683.981,46	
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00	
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			31.843,58
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00	
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			48.139,07

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		16295,49
Utilizzo risultato 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 della copertura degli investimenti plurien.		16295,49

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

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

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

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

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

FPV	01/01/2017	31/12/2017
FPV di parte corrente	54.510,23	38.179,93
FPV di parte capitale	339.335,21	488.024,12

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

Risultato di Amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un **avanzo** di Euro 234.678,30 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				225.429,95
RISCOSSIONI	(+)	966824,33	1225600,00	2.192.424,33
PAGAMENTI	(-)	450206,42	1788508,23	2.238.714,65
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			179.139,63
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			179.139,63
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	130081,09	893057,42	1.023.138,51
RESIDUI PASSIVI	(-)	14385,67	230552,78	244.938,45
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			38.679,93
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			683.981,46
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)	(=)			234.678,30

⁽¹⁾ Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	253.676,64	331.045,84	234.678,30
di cui:			
a) Parte accantonata		87.293,73	39.866,76
b) Parte vincolata	10.000,00	97.506,49	97.594,96
c) Parte destinata a investimenti			
e) Parte disponibile (+/-) *	243.676,64	146.245,62	97.216,58

- c) il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017	
Risultato di amministrazione	234.678,30
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/... ⁽⁴⁾	39.866,76
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	
Altri accantonamenti	
Totale parte accantonata (B)	39.866,76
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
Vincoli derivanti da trasferimenti	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	87.106,77
Altri vincoli (TFR dip.)	10.488,19
Totale parte vincolata (C)	97.594,96
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
Totale parte disponibile (E=A- B- C- D)	97.216,58
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

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

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 42 del 16 aprile 2018 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 1 gennaio 2017	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	1.119.340,45	966.824,33	130.081,09	- 22.435,03
Residui passivi	487.520,51	450.206,42	14.385,67	- 22.928,42

Conciliazione dei risultati finanziari

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		2017
saldo gestione di competenza	(+ o -)	-96.860,93
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-96.860,93
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-96.860,93
SALDO GESTIONE RESIDUI		-493,39
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		493,39
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017	(A)	-96.860,93

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo Pluriennale vincolato

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

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

determinato:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2016	2017
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)	54.510,23	38.679,93
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	54.510,23	38.679,93

(**)

(*) da determinare in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2016	2017
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	339.335,21	683.981,46
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00
F.P.V. da riaccertamento straordinario	0,00	0,00
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	339.335,21	683.981,46

(**)

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

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

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il:

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01	+	19.000,00
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	-
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	+	-
FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO		19.000,00

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata prevista alcuna somma in accantonamento quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016, in

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

L'ente ha provveduto a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze .

L'Organo di Revisione ha provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione.

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che l'Ufficio riscossioni provvede al recupero di evasione delle imposte dovute.

IMU

Il gettito dell'imposta, come risulta dagli atti confrontato con quelli degli esercizi precedenti, è così riassunto:

Annri raffronto	2013	2014	2015	2016	2017
Abitanti	1.751	1.776	1.812	1.887	1887
Aliquota prima abitazione	4 per mille				
Aliquota altri immobili	7,6 per mille				
GETTITO I.C.I.					
GETTITO I.M.U.	253.634	241.428	362.449	350.529	337.210
Gettito per abitante	145	136	200	186	179

ANALISI DI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

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

Principali servizi offerti al cittadino (Risultato)	Rendiconto 2017		Risultato
	Entrate	Uscite	
ASILO NIDO	302.378,16	286.468,10	15.910,06
IMPIANTI SPORTIVI	3.552,50	4.191,48	-638,98
MENSE SCOLASTICHE	27.500,00	27.500,00	0,00
Totali	333.430,66	318.159,58	15.271,08

Spese correnti

Macroaggregati		rendiconto 2016	rendiconto 2017	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	431.024,50	413.763,67	-17.260,83
102	imposte e tasse a carico ente	35.318,15	38.487,21	3.169,06
103	acquisto beni e servizi	866.727,88	823.280,37	-43.447,51
104	trasferimenti correnti	68.568,22	153.937,40	85.369,18
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi			0,00
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti		23.987,00	23.987,00
	TOTALE	1.401.638,75	1.453.455,65	51.816,90

SPESE PER IL PERSONALE

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2017, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs.

75/2017.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2017 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2016 entro il termine del 30/04/2017, con deliberazione n. 6 del Consiglio Comunale del 27 aprile 2017, non è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:

- spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);
- per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);
- per sponsorizzazioni (comma 9);
- per attività di formazione (comma 13)

e dei vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008:

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, è pari a zero.

Non sono inoltre rilasciate garanzie a favore degli enti partecipati.

Spese in conto capitale

Tra le spese in conto capitale figurano:

Tit.2/U (In conto capitale)	Rendiconto 2017	
	Stanziam. finali	Impegni comp.
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente		0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni		103.424,55
203 Contributi agli investimenti		136.581,09
204 Altri trasferimenti in conto capitale		89.050,27
205 Altre spese in conto capitale		0,00
Totali	1.522.524,12	329.055,91

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ANNO	2014	2015	2016	2017
Interessi Passivi	2.828,99	0,00	0,00	0,00

L'indebitamento ha avuto la seguente evoluzione

Anno	2009	2013	2014	2015	2016	2017
residuo debito	191.854	327.834	289.125	248.963	0	0
nuovi prestiti						
prestiti rimborsati	28.908	38.709	40.162	248.963	-	-
estinzioni anticipate						
Totale fine anno	162.946	289.125	248.963	0	0	0

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2017 come previsto dall'art. 228 del TUEL, munito del parere dell'organo di revisione.

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

PARTE CORRENTE		
Residui passivi al 31.12.2017 cancellati e reimputati	Euro	38.679,93.-
Residui attivi al 31.12.2017 cancellati e reimputati		--
Differenza = FPV Entrata 2018	Euro	38.679,93.-

PARTE CAPITALE		
Residui passivi al 31.12.2017 cancellati e reimputati	Euro	683.981,46.-
Residui attivi al 31.12.2017 cancellati e reimputati		--
Differenza = FPV Entrata 2018	Euro	683.981,46.-

ANALISI DELL'ANZIANITA' DEI RESIDUI

Comune di Calliano

Pag. 1

BILANCIO CONSUNTIVO 2017 - GESTIONE RESIDUI PASSIVI PER ANNO DI PROVENIENZA Riepilogo per Titoli

TITOLO	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
1 - Spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.807,99	140.702,21	144.510,20
2 - Spesa in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	85.452,59	85.452,59
4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 - Spese per conto terzi e partite di giro	4.653,33	0,00	0,00	350,00	2.053,66	3.520,49	4.397,96	14.975,66
Totali	4.653,33	0,00	0,00	350,00	2.053,66	7.326,48	230.552,78	244.938,45

Comune di Calliano

Pag. 1

BILANCIO CONSUNTIVO 2017 - GESTIONE RESIDUI ATTIVI PER ANNO DI PROVENIENZA Riepilogo per Titoli

TITOLO	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	659,15	4.996,56	1.130,51	0,00	3.757,71	10.533,93
2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.142,02	584.031,80	602.173,82
3 - Entrate extratributarie	555,90	1.118,02	525,71	4.479,57	1.142,21	6.466,79	74.085,59	88.374,09
4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	85.857,82	225.530,64	311.388,46
6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	285,00	1.744,68	399,30	1.648,17	939,68	5.651,35	10.668,21
Totali	555,90	1.403,02	2.929,54	9.865,43	3.920,89	111.406,31	893.057,42	1.023.138,51

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Non sono stati riconosciuti dall'ente, nel corso del 2017, né dopo la chiusura dell'esercizio, debiti fuori bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente ha provveduto alla ricognizione delle partecipazioni societarie possedute ed individuazione delle partecipazioni da alienare, alla revisione delle partecipazioni dirette e indirette dello stesso.

Le partecipazioni detenute dall'ente al 31.12.2017 sono quelle riepilogate in tabella:

Partecipazioni possedute dall'Ente	Azioni / quote possedute	Valore totale partecipazione	Cap. sociale partecipata	Quota % dell'Ente
CONSORZIO COMUNI TRENTINI	0	0,00	0,00	0,51 %
DOLOMITI ENERGIA HOLDINGS SPA	0	0,00	0,00	0,08 %
INFORMATICA TREVNTINA SPA	0	0,00	0,00	0,012 %
TRENTINO RISCOSSIONI SPA	0	0,00	0,00	0,013 %
TRENTINO TRASPORTI SPA	0	0,00	0,00	0,002 %
Totale		0,00		
Denominazione	CONSORZIO COMUNI TRENTINI			
Attività svolta	CONSULENZA IN MATERIA DI PERSONALE E FORMAZIONE			
Denominazione	DOLOMITI ENERGIA HOLDINGS SPA			
Attività svolta	GESTIONE SERVIZIO ACQUEDOTTO, GAS ED ELETTRICITA'			
Denominazione	INFORMATICA TREVNTINA SPA			
Attività svolta	GESTIONE SOFTWARE E NOLEGGIO COMPUTER			
Denominazione	TRENTINO RISCOSSIONI SPA			
Attività svolta	SERVIZIO ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE TRIBUTI COMUNALI			
Denominazione	TRENTINO TRASPORTI SPA			
Attività svolta	GESTIONE SERVIZIO TRASPORTI SU STRADA IN COLLEGAMENTO DA E PER IL COMUNE			

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

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

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.

CALLIANO, 18 APRILE 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

