

COMUNE DI CALLIANO

Provincia di TRENTO

COMUNE DI CALLIANO	
(Prov. di Trento)	
17 GIU 2016	
Prot. N°.	2060
Cat.	4 Cl. Fasc.

Relazione dell'organo di revisione

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2015

Il REVISORE

DOTT.SSA FRANCA DELLA PIETRA

Revisore unico

Nome Cognome : Franca Della Pietra

Indirizzo: 38122 Trento- Via Brennero 52

Telefono 0461 / 825420

Fax 0461/421064

Posta elettronica: franca.dellapietra@studiodellapietra.eu

PREMESSA

Comune di Calliano

Il Revisore Dott.ssa Franca Della Pietra

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015

Premesso che il Revisore ha:

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2015;
- visto le disposizioni del Testo Unico delle Leggi Regionali sull'ordinamento contabile e finanziario nei comuni della Regione Autonoma Trentino Alto Adige approvato con D.P.G.R. 28/05/1999 n.4/L modificato dal DPReg.1 febbraio 2005 n.4/L di seguito denominato T.U.L.R.O.C.;
- visto le disposizioni del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. approvato con D.P.G.R. 27/10/1999 n.4/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 06/12/2001;
- visto l'art.43 comma 1 lettera d) del T.U.L.R.O.C. ;
- visto il regolamento di contabilità aggiornato con delibera dell'organo consiliare n. 22 del 31/10/2006;
- visto i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2015 del Comune di Calliano che forma parte integrante e sostanziale del presente

Trento, 7 aprile 2016

Il Revisore Dott.ssa Franca Della Pietra

Franca Della Pietra



SOMMARIO

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

- **Verifiche preliminari**
- **Gestione finanziaria**
- **Risultati della gestione**
 - a) saldo di cassa
 - b) risultato della gestione di competenza
 - c) risultato di amministrazione
 - d) conciliazione dei risultati finanziari
- **Analisi della gestione dei residui**
- **Analisi del conto del bilancio**
 - a) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto
 - b) servizi per conto terzi
 - c) verifica del patto di stabilità interno
- **Analisi delle principali poste**
 - a) Titolo I Entrate tributarie
 - b) Titolo II Entrate da trasferimenti
 - c) Titolo III Entrate extratributarie
 - d) Titolo I Spese correnti
 - e) Titolo II Spese in conto capitale
- **Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio**
- **Indebitamento**

TDP

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

CONCLUSIONI

INTRODUZIONE

La sottoscritta Franca Della Pietra, Revisore dei Conti di codesto spettabile Ente ai sensi dell'art. 35 della L.R. 1/1993, nominata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 27 del 27/11/2014, divenuta immediatamente esecutiva, ricevuta in data 6 aprile 2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, completi di:

a) conto del bilancio;

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili;
- tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
- inventario generale;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 43 del T.U.L.R.O.C. avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dal Revisore risultano dettagliatamente riportati nei verbali ;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2015.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- a) la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- b) la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- c) il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- d) la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- e) la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- f) l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- g) 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;
- h) che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 20 del T.U.L.R.O.C.;
- i) 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; Non previsti in quanto non si sono verificate situazioni di squilibrio;
- j) che l'ente **non ha** utilizzato lo strumento del leasing immobiliare;
- k) l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- l) che per la realizzazione di opere pubbliche l'ente nel corso del 2015 **non ha** utilizzato lo strumento del leasing immobiliare in costruendo;
- m) che l'ente **non ha** utilizzato lo strumento del lease-back;
- n) che l'ente **non ha** in essere operazioni di project financing;
- o) che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui;
- p) che l'ente partecipa all'Unione, ad un Consorzio e ad altre forme associative e

precisamente:

1. gestione sovra comunale Ufficio Tributi da parte della Comunità della Vallagarina;
 2. gestione sovra comunale del Corpo polizia locale da parte del Comune di Nomi;
 3. gestione associata sede segretarile con la Comunità della Vallagarina;
 4. gestione sovra comunale asili nido da parte del Comune di Volano;
 5. gestione associata biblioteca comunale da parte del Comune di Calliano-punto lettura di Besenello;
- 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.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 454 reversali e n. 1.481 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria non è stato effettuato nei limiti previsti dall'art.1-comma 2- lettera a) del Regolamento di esecuzione della L.P. 16 giugno 2006 n.3 "Norme in materia di governo dell'autonomia del Trentino" concernente la disciplina per il ricorso all'indebitamento da parte dei Comuni e delle Comunità, dei loro enti ed organismi strumentali, approvato con D.P.P. 21 giugno 2007 n.14-94 Leg.; l'anticipazione è stata attivata in via prudenziale e mai utilizzata;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 19 del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. e al 31.12.2011 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e del regolamento di esecuzione della L.P. 16 giugno 2006 n.3 "Norme in materia di governo dell'autonomia del Trentino" concernente la disciplina per il ricorso all'indebitamento da parte dei comuni e delle comunità, dei loro enti ed organismi strumentali, approvato con D.P.P. 21 giugno 2007 n.14-94/Leg. rispettando i limiti di cui al comma 3 dell'art.25 della L.P. 16 giugno 2006 n.3 e s.m.
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 28 del T.U. L.R.O.C. e 27 e 29 del

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

- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, CASSA RURALE ALTA VALLAGARINA a mezzo della CASSA CENTRALE CASSE RURALI TRENTINE , reso nei termini previsti dalla legge e si comprendano nel seguente riepilogo:

1/DP

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2015 risulta così determinato:

In conto		Totale	
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2015			168.559,19
Riscossioni	1.239.231,61	1.223.455,68	2.462.687,29
Pagamenti	861.974,83	1.523.857,83	2.385.832,66
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			245.413,82
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			245.413,82

La situazione di cassa negli ultimi tre esercizi e alla data del 31 dicembre 2015 evidenzia la presenza di anticipazioni e la situazione è la seguente:

	Disponibilità	Interessi attivi	Anticipazioni	Interessi passivi
Anno 2013	225.196,68	1.468,07	-	-
Anno 2014	168.559,19	2.314,26	-	-
<u>Anno 2015</u>	<u>245.413,82</u>	<u>4.259,77</u>		

Si dà atto che è stata accesa un'anticipazione di cassa in via prudenziale ma non è stato effettuato il ricorso effettivo (art.1-comma 2- lettera a) del Regolamento di esecuzione della L.P. 16 giugno 2006 n.3 "Norme in materia di governo dell'autonomia del Trentino" concernente la disciplina per il ricorso all'indebitamento da parte dei Comuni e delle Comunità, dei loro enti ed organismi strumentali, approvato con D.P.P. 21 giugno 2007 n.14-94 Leg.).

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di **Euro 121.398,60** come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	2.024.636,52
Impegni	(-)	2.146.035,12
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		-121.398,60

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	1.223.455,68
Pagamenti	(-)	1.523.857,83
<i>Differenza</i>	[A]	-300.402,15
Residui attivi	(+)	801.180,84
Residui passivi	(-)	622.177,29
<i>Differenza</i>	[B]	179.003,55
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	[A] - [B]	-121.398,60

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2015, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente

Equilibrio di parte corrente esercizio 2015		
Entrate Titolo I	+	505.926,96
Entrate Titolo II	+	524.472,22
Entrate Titolo III	+	349.412,19
Totale Titoli I, II, III (A)	=	1.379.811,37
Spese Titolo I (B)	-	1.357.928,24
Rimborso prestiti (C parte del Titolo III*)	-	29.895,38
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	=	-8.012,25
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) / Copertura disavanzo (-) (E)	+	38.895,35
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	+	
Contributo per permessi di costruire		
Canoni aggiuntivi BIM		
Altre entrate (specificare)		
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui	-	
Proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		

Altre entrate (specificare) **		
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H) ***	+	
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	=	30.883,10

Equilibrio di parte capitale esercizio 2015		
Entrate Titolo IV	+	537.239,20
Entrate Titolo V ****	+	
Totale Titolo IV, V (M)	=	537.239,20
Spese Titolo II (N)	-	431.557,82
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	+	0
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	+	306.282,27
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (M-N+Q-F+G-H)	=	411.963,65

Estinzione anticipata mutui (R)	+	219.067,73
Entrate utilizzate per l'estinzione (S) (specificare natura)	-	219.067,73
Differenza (R-S)	=	0,00

1/10

* 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;

*** ad esempio canoni aggiuntivi BIM;

**** categorie 2, 3 e 4;

Al risultato di gestione 2015 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale:

	Entrate una tantum (A)	Spese una tantum (B)
- proventi servizi pubblici anni precedenti		
- entrate tributarie anni precedenti		
- recupero evasione tributaria		
- canoni concessionari pluriennali		
- trasferimenti provinciali anni precedenti		
- altre da specificare *		
- sentenze esecutive ed atti equiparati		
- arretrati indennità amministratori		
- consultazioni elettorali o referendarie locali		
- trattamento fine rapporto a personale cessato		38.895,35
- spese organi straordinario di liquidazione		
- ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
- oneri straordinari della gestione corrente		
- altre da specificare *		
Totale	-	38.895,35
Differenza (A-B)	-	38.895,35

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
33.766,34	218,47	ZERO	894,47

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

Anno 2013	zero
Anno 2014	zero
Anno 2015	894,47

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di **Euro 253.676,64**, come risulta dai seguenti elementi:

In conto		Totale
RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015		168.559,19
RISCOSSIONI	1.239.231,61	1.223.455,68
PAGAMENTI	861.974,83	1.523.857,83
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015		245.413,82
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre		
<i>Differenza</i>		245.413,82
RESIDUI ATTIVI	402.854,32	801.180,84
RESIDUI PASSIVI	573.595,05	622.177,29
<i>Differenza</i>		8.262,82
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2015		253.676,64

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo	Fondi vincolati	10.000,00
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	0,00
	Fondi di ammortamento	0,00
	Fondi non vincolati	243.676,64
	Totale avanzo/disavanzo	253.676,64

L' Avanzo di amministrazione, nell'esercizio 2015, è stato ripartito come di seguito illustrato:

	Importo		Importo
Avanzo vincolato utilizzato per la spesa corrente	-	Avanzo vincolato utilizzato per la spesa in conto capitale	-
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento della spesa corrente	243.676,64	Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte capitale	-
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte corrente	-	Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di altre spese in c/capitale	
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di altre spese correnti non ripetitive	10.000,00	Avanzo vincolato utilizzato per il reinvestimento delle quote accantonate per ammortamento	-
Avanzo disponibile/libero utilizzato per l'estinzione anticipata di prestiti	-	Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa in conto capitale	
Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa corrente o il rimborso della quota capitale di mutui o prestiti	253.676,64		-

QX

d) Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	2.024.636,52
Totale impegni di competenza	-	2.146.035,12
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-121.398,60

Gestione dei residui

residui attivi iniziali		1.665.507,23
residui passivi iniziali		1.722.577,03
Minori residui attivi riaccertati		-23.421,30
Minori residui passivi riaccertati		-287.007,15
SALDO GESTIONE RESIDUI		206.516,05

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-121.398,60
SALDO GESTIONE RESIDUI COMPL.		206.516,05
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		168.559,19
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015		253.676,64

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

	2013	2014	2015
Risultato di amministrazione (+/-)	60.504,72	111.489,39	253.676,64
di cui			
Fondi vincolati			10.000,00
Fondi per finanziamento spese in c/capitale		50.000,00	
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	60.504,72	61.489,39	243.676,64
TOTALE	121.009,44	222.978,78	253.676,64

Analisi della gestione dei residui

Il Revisore ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 11,14,21 e 22 del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2014 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2013.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2015 come previsto dall'art. 31 del T.U.L.R.O.C. dando adeguata motivazione come da determinazione n.12 del 11 febbraio 2015.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Minori residui
Corrente Tit. I, II, III	620.642,35	492.677,24	101.992,47	594.669,71	25.972,64
di cui vincolati					
C/capitale Tit. IV, V	1.041.458,25	745.745,86	298.432,87	1.044.178,53	-2.720,28
Servizi c/terzi Tit. VI	3.406,63	808,71	2.428,98	3.237,69	168,94
Totalità	1.665.507,23	1.239.231,81	402.854,32	1.642.085,93	23.421,30

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Minori residui
Corrente Tit. I	537.834,23	381.231,92	90.538,23	471.770,15	66.064,08
di cui vincolati					
C/capitale Tit. II	1.175.290,65	476.463,03	478.053,49	954.516,52	220.774,13
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	9.452,15	4.279,88	5.003,33	9.283,21	168,94
Totalità	1.722.577,03	861.974,83	573.595,05	1.435.569,88	287.007,15

Analisi "anzianità" dei residui

(importi in euro)

RESIDUI	Es. precedenti	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	TOTALE
ATTIVI									
Titolo I							25.951,34	9.433,34	35.384,68
di cui Tarsu									
Titolo II								23.339,18	23.339,18
Titolo III			115,60	440,30	1.118,02	6.769,27	34.825,42		43.268,81
di cui Tia									
di cui per sanzioni codice strada									
Titolo IV				73.837,32	73.600,00	36.400,00	114.795,55		298.432,87
Titolo V									
Titolo VI					285,00	1.744,68	399,30		2.428,98
			115,60	74.077,62	88.374,37	70.865,29	182.792,79		402.854,32
PASSIVI									
Titolo I	3.969,90		4.229,28	4.115,96	8.250,02	5.735,55	3.808,59	60.428,93	90.538,23
Titolo II			7.672,82		13.716,08	406.536,87	36.797,61	13.330,11	478.053,49
Titolo III									
Titolo IV			2.295,60	2.357,73				350,00	5.003,33
Totale	3.969,90		11.902,10	6.411,56	24.323,83	412.272,42	40.606,20	74.109,04	573.595,05

18
FD

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2015:

Entrate	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i> Entrate tributarie	544.482,00	505.926,96	-38.555,04	-7,08%
<i>Titolo II</i> Trasferimenti	531.856,28	524.472,22	-7.384,06	-1,39%
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	431.622,75	349.412,19	-82.210,56	-19,05%
<i>Titolo IV</i> Entrate da trasf. c/capitale	953.767,00	537.239,20	-416.527,80	-43,67%
<i>Titolo V</i> Entrate da prestiti	200.000,00		-200.000,00	-100,00%
<i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per conto terzi	325.000,00	107.585,95	-217.414,05	-66,90%
Avanzo di amministrazione applicato	360.733,00	121.398,60	-239.334,40	-----
Totale	3.347.461,03	2.146.035,12	-1.201.425,91	-35,89%

Spese	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i> Spese correnti	1.516.961,03	1.357.928,24	-159.032,79	-10,48%
<i>Titolo II</i> Spese in conto capitale	1.025.500,00	431.557,82	-593.942,18	-57,92%
<i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti	480.000,00	248.963,11	-231.036,89	-48,13%
<i>Titolo IV</i> Spese per servizi per conto terzi	325.000,00	107.585,95	-217.414,05	-66,90%
Totale	3.347.461,03	2.146.035,12	-1.201.425,91	-35,89%

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese inizialmente previste e quelle accertate ed impegnate si rileva che le stesse sono in linea con i programmi e le esigenze amministrative del Comune.



b) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA (accertamenti competenza)		SPESA (impegni competenza)	
	2014	2015	2014	2015
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	34.592,00	31.009,92	34.592,00	31.009,92
Ritenute erariali	47.973,42	49.547,10	47.973,42	49.547,10
Spese per servizi per conto terzi	16.249,29		16.249,29	
Depositi cauzionali	1.850,00	2.053,86	1.850,00	2.053,86
Servizi per conto di terzi	17231,25	23.975,07	17231,25	23.975,07
Fondi per il servizio di economato	3.900,00	1.000,00	3.900,00	1.000,00
Depositi per spese contrattuali	-		-	

c) Verifica del patto di stabilità interno

Per l'esercizio finanziario 2015, l'Ente ha rispettato l'obiettivo del saldo finanziario di competenza mista, secondo le modalità previste dall'intesa di data 31 gennaio 2011 tra la Provincia Autonoma di Trento ed il Consiglio delle Autonomie locali, successivamente disciplinate con deliberazione della Giunta Provinciale n. 830 di data 27 aprile 2011.

SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTA 2015

E2	Entrate da trasferimenti correnti (titolo II)	Accertamenti (1)	524.472,22
E3	Entrate extra-tributarie (titolo III)	Accertamenti (1)	349.412,19
E4	Entrate correnti (E1+E2+E3)	Accertamenti (1)	1.379.811,37
E5	Entrate in c/capitale (titolo IV)	Riscossioni (2)	990.782,17
E6	Entrate da riscossione di crediti (titolo IV cat. 6)	Riscossioni (2)	0,00
E7	Entrate in c/capitale nette (E5-E6)	Riscossioni (2)	990.782,17
E8	ENTRATE FINALI (E4+E7)		2.370.593,54
S1	Spese correnti (titolo I)	Impegni (1)	1.357.928,07
S2	Spese in c/capitale (titolo II)	Pagamenti (2)	554.304,24
S3	Spese per concessione di crediti (titolo II int. 10)	Pagamenti (2)	0,00
S3 a	Pagamenti corrispondenti agli spazi finanziari concessi dallo Stato ai sensi dell'art.1 c.535 della Legge n.27/12/2013 n.147. Pagamenti in c/capitale sostenuti nel primo semestre 2014. Pagamenti (2) B		0,00
S4	Spese in c/capitale nette (S2-S3)	Pagamenti (2)	554.304,24
S5	SPESE FINALI (S1+S4)		1.912.232,31
SF	SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTO (E8-S5)		458.361,23
OB	OBIETTIVO ANNUO		176.456,47
SC	SCOSTAMENTO (SF-OB) (3)		281.904,76

Dall'esercizio finanziario 2015 l'Ente è soggetto al patto di stabilità.

Nel 2015 il Comune di Calliano ha rispettato l'obiettivo del saldo finanziario di competenza mista, secondo le modalità disciplinate con deliberazioni della Giunta Provinciale n.830 di data 27 aprile 2011 n.1876 di data 6 settembre 2013 e n.2568 di data 5 dicembre 2013.

CONTENIMENTO DELLA SPESA DEL PERSONALE

Il revisore attesta il rispetto delle norme sul contenimento della spesa per il personale previste dall'articolo 8 della LP 27/2010 come richiamate dalla legge finanziaria provinciale n.18/2011 in quanto il comune ha rispettato:

- il blocco delle assunzioni per i comuni con meno di 3000 abitanti con limitata possibilità di deroghe puntuali su espressa richiesta e previa verifica delle condizioni di

incidenza sulla spesa corrente;

- l'obbligo di riduzione rispetto alla spesa sostenuta nell'anno precedente del costo per consulenze, collaborazioni, costi di missione e lavoro straordinario.

Analisi delle principali poste

a) Titolo I Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2015, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla Previsione iniziale 2015:

I.C.I		Rendiconto 2014	Previsione 2015	Rendiconto 2015	Differenza
		0,00	0,00	0,00	0,00
Imposta comunale sugli immobili da attività di liquidazione e accertamento anni precedenti		0,00	0,00	0,00	0,00
Imposta comunale sulla pubblicità		6.000,00	6.000,00	6.000,00	0,00
Imposta municipale propria		241.427,94			0,00
Altre imposte		500,00	400.200,00	362.448,96	37.751,04
Categoria 1: Imposte		247.927,94	406.200,00	368.448,96	37.751,04
TARES					0,00
ADD.ERARIALE TASSA SMAL.RIFIUTI		134.663,95	135.000,00	134.000,00	1.000,00
TOSAP		3.350,00	3.000,00	3.000,00	0,00
Altre tasse		36.405,70	282,00	478,00	-196,00
Categoria 2: Tasse		174.419,65	138.282,00	137.478,00	804,00
Diritti sulle pubbliche affissioni					0,00
Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie					0,00
Categoria 3: Tributi speciali ed altre entrate					0,00
Totale Entrate tributarie		422.347,59	544.482,00	505.926,96	38.555,04

➤ Imposta comunale sugli immobili

Anni raffronto

	2012	2013	2014	2015
Abitanti	1.697	1.751	1.776	1.812
Aliquota prima abitazione	4 per mille	4 per mille	4 per mille	4 per mille
Aliquota altri immobili	7,6 per mille	7,6 per mille	7,6 per mille	7,6 per mille
GETTITO I.C.I.				
GETTITO I.M.U.P	208.906	253.634	241.428	362.449

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

Gettito ICI e trasferimenti compensativi – I.M.U.

	2011	2012	2013	2014	2015
Accertamenti I.C.I.					
Totale riscossione I.C.I. - I.M.U	265.832,47	208.906,18	253.633,85	0,00	0,00

b) Titolo II Entrate da trasferimenti

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

	2013	2014	2015
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato			
Contributi e trasferimenti correnti della Provincia Autonoma di Trento	652.502,02	590.716,66	407.748,03
Contributi e trasferimenti della Provincia Autonoma di Trento per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da comuni e unione di comuni			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	8.600,00		12.500,00
Totale	661.102,02	590.716,66	420.248,03

Sulla base dei dati esposti si rileva che nel corso dell'esercizio 2015 i trasferimenti correnti

provenienti dalla Provincia Autonoma di Trento hanno subito un decremento rispetto al precedente esercizio.

c) Titolo III Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2015, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali 2015

	Rendiconto 2014	Previsioni iniziali 2015	Rendiconto 2015	Differenza
Servizi pubblici	212.644,46	243.200,00	204.160,11	39.039,89
Proventi dei beni dell'ente	31.245,88	31.000,00	25.470,73	5.529,27
Interessi su anticipi ni e crediti	2.314,26	5.000,00	4.259,77	740,23
Utili netti delle aziende	69.603,93	80.522,75	80.522,75	
Proventi diversi	36.948,84	71.900,00	34.998,83	36.901,17
Totale entrate extratributarie	352.757,37	431.622,75	349.412,19	82.210,56

➤ Proventi dei servizi pubblici

Servizi a domanda individuale					
	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	223.794,42	170.923,11	52.871,31	131%	
Impianti sportivi	560,00	16.265,83	-15.705,83	3%	
Mense scolastiche	25.386,53	25.386,53			
Alberghi, case di riposo e ricoveri					
Totale	249.740,95	212.575,47	37.165,48		

Servizi indispensabili

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Acquedotto	18.938,24		-18.938,24		
Distribuzione gas	9.500,00		-9.500,00		
Fotovoltaico	3.574,74		-3.574,74		
Totale	32.012,98		-32.012,98		

Servizi diversi

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Gas metano			-		
Centrale del latte			-		
Distribuzione energia elettrica			-		
Teleriscaldamento			-		
Trasporti pubblici			-		
.....			-		

Non ricorre la fattispecie "Servizi diversi".

ORGANISMI PARTECIPATI

SEZIONE SOCIETA'

COD. FISC. SOCIETA' PARTECIPATA	RAGIONE SOCIALE	FORMA GIURIDICA DELL'ENTE	QUOTA % DI PARTECIPAZIONE
01533550222	CONSORZIO DEI COMUNI TRENTRINI	Consorzio	0,42%
01614640223	DOLOMITI ENERGIA SPA	Società per azioni	0,173%
00990320228	INFORMATICA	Società per azioni	0,02%

02002380224	TRENTINA SPA TRENTINO RISCOSSIONI SPA	Società per azioni	0,02%
02084830229	TRENTINO TRASPORTI ESERCIZIO SPA	Società per azioni	1%

Nel dettaglio:

A) CONSORZIO DEI COMUNI TRENINI

1. Denominazione sociale: Consorzio dei Comuni Trentini

2. Forma giuridica: SpA Srl Coop Consorzio ex art. 2602 e ss. cod. civ.

3. Partecipazione diretta

4. Attività svolta:

ATTIVITÀ SVOLTA	CODICE ATECO
Atri servizi di sostegno alle imprese nca	P. 85.59.2

B) DOLOMITI ENERGIA

1. Denominazione sociale: Dolomiti Energia S.P.A.

2. Forma giuridica: SpA Srl Coop Consorzio ex art. 2602 e ss. cod. civ.

3. Partecipazione diretta

4. Attività svolta (breve descrizione)¹:

ATTIVITÀ SVOLTA	CODICE ATECO
Produzione e distribuzione servizi pubblici locali	D. 35.11

C) INFORMATICA TRENITINA

1. Denominazione sociale: Informatica Trentina S.p.a.

¹ Nel caso in cui la società svolga diverse attività si indichi l'attività prevalente.

2. Forma giuridica: SpA Srl Coop Consorzio ex art. 2602 e ss. cod. civ.

3. Partecipazione diretta

4. Attività svolta (breve descrizione)²:

ATTIVITÀ SVOLTA	CODICE ATECO
Produzione di software	J62.01

D) TRENTO RISCOSSIONI S.P.A.

1. Denominazione sociale: Dolomiti Energia S.P.A.

2. Forma giuridica: SpA Srl Coop Consorzio ex art. 2602 e ss. cod. civ.

3. Partecipazione diretta

4. Attività svolta (breve descrizione)³:

ATTIVITÀ SVOLTA	CODICE ATECO
Imprese di gestione esattoriale	N.82.99.1

E) TRENTO TRASPORTI S.P.A.

1. Denominazione sociale: Dolomiti Energia S.P.A.

2. Forma giuridica: SpA Srl Coop Consorzio ex art. 2602 e ss. cod. civ.

3. Partecipazione diretta

4. Attività svolta (breve descrizione)⁴:

ATTIVITÀ SVOLTA	CODICE ATECO
Trasporto di passeggeri in aree urbane e suburbane	H 49.31

² Nel caso in cui la società svolga diverse attività si indichi l'attività prevalente.

³ Nel caso in cui la società svolga diverse attività si indichi l'attività prevalente.

⁴ Nel caso in cui la società svolga diverse attività si indichi l'attività prevalente.

d) Titolo I Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	2013	2014	2015
01 - Personale	492.729,20	481.686,57	469.316,46
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	67.067,14	813.425,59	63.067,75
03 - Prestazioni di servizi	765.867,25	40.009,35	739.886,34
04 - Utilizzo di beni di terzi	3.500,00	2.828,99	6.497,26
05 - Trasferimenti	40.419,80		41.842,02
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	3.188,17	2.828,99	
07 - Imposte e tasse	39.862,03	35.717,57	37.318,41
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	35.057,17		
Total spese correnti	1.447.690,76	1.376.497,06	1.357.928,24

➤ **Spese per il personale**

La spesa per il personale sostenuta nell'anno 2015 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 o comma 562 della Legge296/06.

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

	2013	2014	2015
Dipendenti (rapportati ad anno)	13	16	16
spesa per personale	492.729,20	481.686,57	469.316,46
Costo medio per dipendente	37.902,25	30.105,41	29.332,28

INTERVENTO 03 – Prestazione di servizi

Tipologia	Numero incarichi	Importo
STUDIO		
RICERCHE		
CONSULENZE		

Non ricorre la fattispecie sopra indicata.

ELENCO DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE DALL'ENTE NELL'ANNO 2015

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa (euro, impegno competenza)
	RICORRENZA	25,00
	Totale delle spese sostenute	25,00

Non è previsto un regolamento dell'ente sulle spese di rappresentanza.

➤ **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammontano ad euro 2.828,99 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determinano un tasso medio inferiore al 2%.

ANNO	2013	2014	2015
Interessi Passivi	3.188,17	2.828,99	0,00

e) Titolo II Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
714.500,00	1.025.500,00	431.557,82	-593.942,15	-57,90%

Tali spese sono state così finanziate:

BILANCIO INVESTIMENTI		
Mezzi propri:		
- avanzo d'amministrazione	306.282,27	
- avanzo del bilancio corrente		
- alienazione di beni	537.239,20	
- Entrate c/capitale che finanziano spese correnti		
Totale	219.067,73	
		624.453,74
Spese in conto capitale		431.557,82
Avanzo		192.895,92
Impieghi al titolo II della spesa		431.557,82

TFO

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Alla chiusura dell'esercizio finanziario 2014 non esistono debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Indebitamento

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'articolo 25 comma 3 della L.P. n. 3/2006 e s.m., ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi al 31.12 per ciascuno degli anni 2013, 2015 sulle entrate correnti:

		2013	2014	2015
Interessi passivi anno in corso (A)	+	3.188,17	2.828,99	-
50% contributi in c/annualità anno in corso (B)	-			
Interessi passivi al netto del 50% dei contributi (C=A-B)	=	3.188,17	2.828,99	-
Entrate correnti penultimo esercizio precedente (D)	+	1.435.638,56	1.365.821,62	1.974.716,11
Contributi in c/annualità penultimo esercizio precedente (E)	-			
Entrate una tantum penultimo esercizio precedente (F)	-			
Entrate correnti nette del penultimo esercizio precedente (G=D-E-F)	=	1.435.638,56	1.365.821,62	1.974.716,11
Livello indebitamento (H=C/G)	=	0,2%	0,2%	0,0%

Anno	2013	2014	2015
residuo debito	327.834	289.125	248.963
nuovi prestiti			
prestiti rimborsati	38.709	40.162	248.963
estinzioni anticipate			
Totale fine anno	289.125	248.963	0

INDICATORI ECONOMICO-FINANZIARI

1. Autonomia finanziaria	61,99%
2. Autonomia tributaria	36,67%
3. Pressione delle entrate proprie pro capite	472,04
4. Pressione tributaria pro capite	279,21
5. Rigidità strutturale	52,06%
6. Rigidità per costo del personale	34,01%
7. Rigidità per indebitamento	18,04%
8. Incidenza del personale sulla spesa corrente	34,56%
9. Abitanti per dipendente	113,25
10. Trasferimenti correnti pro capite	289,44%
11. Trasferimenti in conto capitale pro-capite	114,28%



RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il revisore attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'art. 37 del T.U.R.L.O.C. ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti. Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati. La stessa è stata formulata conformemente alle disposizioni normative vigenti; in particolare:

- analizza nel dettaglio le varie voci che compongono le entrate del comune con il raffronto degli esercizi precedenti;
- per quanto riguarda la spesa la relazione è articolata per singolo programma e riporta oltre ai dati finanziari la descrizione dell'attività svolta;
- le informazioni contenute nella relazione illustrano completamente l'attività svolta dall'ente nel corso del 2014.

CONCLUSIONI

In conformità a quanto statuito dalla normativa di settore sul ruolo dei revisori ed in particolare dall'art. 35, quinto comma, Legge Regionale n. 1/93, laddove recita "nella stessa relazione il collegio esprime rilievi e proposte tendenti a consegnare una migliore efficienza, produttiva ed economica, della gestione dei servizi comunali" il revisore ritiene opportuno formulare le seguenti considerazioni:

- Raccomanda una puntuale attenzione alla verifica del titolo giuridico dei residui per il mantenimento degli stessi in bilancio, posto che incidono sulla determinazione dell'avanzo di amministrazione;
- Attesta che il bilancio è stato redatto nel rispetto delle normative e dei regolamenti in vigore;
- Sottolinea l'opportunità di valutare il contenimento delle spese correnti e la politica tariffaria dell'ente;

- Rileva che il Comune di Calliano ha avviato le procedure operative nonché adottato gli specifici sistemi tecnico-informatici, per dare attuazione al sistema di contabilità armonizzata, previsto dal D.Lgs.118/201;
- Esprime apprezzamento per la relazione tecnica al conto di bilancio 2015 dettagliata e puntuale che mette in evidenza i costi sostenuti ed i risultati conseguiti per ciascun servizio/programma e che consente un'idonea valutazione della realizzazione delle revisioni di bilancio;
- Esprime altresì un sentito ringraziamento per la collaborazione avuta dai servizi amministrativi, per la correttezza nei vari adempimenti verificati e per la disponibilità a riscontrare le varie richieste di chiarimento.

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 2015**.

Trento, 7 aprile 2016

IL REVISORE

