

COMUNE DI CAPRIANA

PROVINCIA DI TRENTO

- ***SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2017.***
- ***SULLO SCHEMA DI RENDICONTO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2017***

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE

PATRIZIA DOTT.SSA FILIPPI

Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONCLUSIONI

INTRODUZIONE

La Sottoscritta Patrizia Filippi revisore unico del Comune di Zambana nominato con delibera dell'organo consiliare n. 25 del 30.11.2016;

- a) ricevuta in data 08.06.2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n. ... del 11.06.2018, composto dal conto del bilancio e corredato dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il

controllo:

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
 - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
 - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie (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);
 - la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione (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, del bilancio consolidato e del bilancio d'esercizio del penultimo esercizio antecedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione dei soggetti facenti parte del gruppo "amministrazione pubblica" e in mancanza la copia dei rendiconti e dei bilanci;
 - 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);
 - nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2016 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del saldo di finanza pubblica;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ✓ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione;

- ✓ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ✓ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ✓ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ✓ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2016;
- ✓ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 02 del 02.03.2001 e ss.mm.

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, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ✓ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali redatti nel corso dell'esercizio 2017;
- ✓ 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 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;
- 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 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 rapporti di credito e debito al 31/12/2017 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 02.09.2016, con delibera di Consiglio n. 25 e comunque in sede di ogni variazione;
- che l'ente non riporta né ha dovuto riconoscere debiti fuori bilancio, altrimenti trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 32 del 23.05.2017 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 556 reversali e n. 1006 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL ed è stato determinato dall'impostazione dei trasferimenti dalla PAT tramite Cassa del Trentino Spa;
- non è stato fatto 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, banca Istituto Credito Valtellinese – filiale Cavalese, e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2017 risulta così determinato:

DESCRIZIONE	CONTO		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2017			87.736,84
RISCOSSIONI (+)	365.561,30	1.077.222,82	1.442.784,12
PAGAMENTI (+)	258.081,77	1.020.436,42	1.278.518,19
	DIFFERENZA		252.002,77
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI (+)			0,00
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI (-)			0,00
PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE (-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2017			252.002,77

Nel conto del tesoriere al 31/12/2017 non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2017 è stato di euro 200.000,0 (sono contabilizzati € 300.000,00 in quanto ex dlgs 118/2011 è necessario contabilizzare giornalmente l'anticipazione)

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 10.385,05 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	2015	2016	2017
Accertamenti di competenza	€ 1.473.401,45	€ 1.050.773,96	€ 1.527.357,04
Impegni di competenza	€ 1.507.370,19	€ 1.008.570,08	€ 1.272.320,92
saldo	-€ 33.968,74	€ 42.203,88	€ 255.036,12
Quota FPV applicati al Bilancio	€ 0,00	€ 53.566,51	€ 22.500,00
Impegni confluiti nel FPV	€ 0,00	€ 10.500,00	€ 287.921,17
saldo gestione competenza	-€ 33.968,74	€ 85.270,39	-€ 10.385,05

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		2017
Riscossioni	(+)	€ 1.077.222,82
Pagamenti	(-)	€ 1.020.436,42
Differenza	A	€ 56.786,40
fpv entrata applicato al Bilancio	(+)	€ 22.500,00
fpv spesa	(-)	€ 287.921,17
Differenza	B	-€ 265.421,17
Residui attivi	(+)	€ 450.134,22
Residui passivi	(-)	€ 251.884,50
Differenza	C	€ 198.249,72
Saldo avanzo di competenza		-€ 10.385,05

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Risultato gestione di competenza	-€ 10.385,05
Avanzo di amministrazione 2016 applicato	€ 105.490,00
quota disavanzo ripianata	
saldo	€ 95.104,95

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		87.736,84
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (di entrata)	(+)	10.500,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	626.970,78 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	553.480,29
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	10.100,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	(-)	17.513,38 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		56.377,11
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	3.480,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		O=G+H+I-L+M
		59.857,11
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	325.352,82
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	277.821,17
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
		35.237,84
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	
EQUILIBRIO FINALE		W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y
		95.094,95
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		59.857,11
Utilizzo avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	3.480,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini degli investimenti pluriennali		56.377,11

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

- C) *Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.*
- DD) *Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio*
- E) *Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.*
- Q) *Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.*
- S1) *Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.*
- S2) *Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.*
- T) *Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.*
- UU) *Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio*
- X1) *Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.*
- X2) *Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.*
- Y) *Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.*

() La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.*

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:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'[art.183, comma 3 del TUEL](#) in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;

- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2017-2018-2019 di riferimento.

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

FPV	01/01/2017	31/12/2017
FPV di parte corrente	10.500,00	10.500,00
FPV di parte capitale	0,00	277.821,17

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

Entrate e spese non ripetitive

Al risultato di gestione 2017 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo: **NON RICORRE FATTISPECIE**

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un **avanzo** di Euro **126.883,56** come risulta dai seguenti elementi:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			87.736,84
RISCOSSIONI (+)	365.561,30	1.077.222,82	1.442.784,12
PAGAMENTI (-)	258.081,77	1.020.436,42	1.278.518,19
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE (=)			252.002,77
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre (-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE (=)			252.002,77
RESIDUI ATTIVI (+)	47.575,58	450.134,22	497.709,80
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima			0,00
RESIDUI PASSIVI (-)	83.023,34	251.884,50	334.907,84
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (-)			10.100,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (-)			277.821,17
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A) (=)			126.883,56

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

	2015	2016	2017
RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 108.050,52	€ 134.972,14	€ 126.883,56
di cui:			
a) parte accantonata	€ 2.200,00	€ 2.464,00	€ 3.480,00
b) parte vincolata	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
c) parte destinata agli investimenti	€ 105.850,52	€ 0,00	€ 0,00
d) parte disponibile	€ 0,00	€ 132.508,14	€ 123.403,56

** il fondo parte disponibile va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.*

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2016 è stato applicato al bilancio 2017 per € 105.480,00

Variazione dei residui anni precedenti

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

	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	€ 427.573,56	€ 365.561,30	-€ 14.436,68	€ 47.575,58
Residui passivi	€ 369.838,27	€ 258.081,77	-€ 28.733,16	€ 83.023,34

arte **accantonata** al 31/12/2017 è così distinta:

Secondo il principio contabile 4/2 punto 3.3. Le entrate che negli esercizi precedenti a quello di entrata in vigore del presente principio applicato sono state accertate "per cassa", devono continuare ad essere accertate per cassa fino al loro esaurimento. Pertanto, il principio della competenza finanziaria cd. potenziato, che prevede che le entrate debbano essere accertate e imputate contabilmente all'esercizio in cui è emesso il ruolo ed effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando a tal fine una quota dell'avanzo di amministrazione, è applicato per i ruoli emessi a decorrere dall'entrata in vigore del presente principio applicato. Anche i ruoli coattivi, relativi a ruoli emessi negli esercizi precedenti a quello di entrata in vigore del presente principio, devono continuare ad essere accertati per cassa fino al loro esaurimento. Tuttavia, ai fini di una effettiva trasparenza contabile, si ritiene opportuno indicare tali crediti, al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità, tra le Immobilizzazioni o nell'Attivo circolante (a seconda della scadenza del credito) dello stato patrimoniale iniziale del primo anno di adozione della contabilità economico-patrimoniale con il principio della contabilità finanziaria potenziato.

la parte **accantonata** al 31/12/2017 è così distinta: **€ 3480,00 per fondo crediti dubbia esigibilità**

L'Organo di revisione ha verificato la quantificazione delle quote vincolate, destinate e accantonate e la natura del loro finanziamento.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità (vedasi allegato)

L'ente ha costituito FCDE ed ha accantonato una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità per € 3.480,00 ridefinita in sede di riaccertamento ordinario.-:

Per quanto riguarda infine la tipologia del credito oggetto di accantonamento, la norma (allegato A/2 del D.lgs. 126/14, punto 3.3) lascia libera scelta all'ente di individuare le poste di entrata oggetto di difficile esazione, prevedendo che non siano soggette a svalutazione le poste relative a:

- trasferimenti da altre P.A.
- entrate assistite da fideiussione
- entrate tributarie che possono essere ancora accertate per cassa.

Si è pertanto provveduto a:

1. individuare le poste di entrata stanziare che possono dare luogo alla formazione di crediti dubbia e difficile esazione.

Considerata le suddette esclusioni, sono state individuate, per la loro natura, le seguenti risorse d'incerta riscossione:

cap. 1220	oneri di urbanizzazione
cap. 405	proventi da acquedotto comunale
cap. 406	proventi servizio fognatura

voce di entrata	% FONDO (100- %media)	PREVISIONE entrate ANNO 2017	IMPORTO MINIMO fcde	IMPORTO ACCANTONATO anno n 70 %
TIPOLOGIA 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2,15%	€ 230.900,00	€ 4.971,65	€ 3.480,15
TIPOLOGIA 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00%		€ -	€ -
totale		€ 230.900,00	€ 4.971,65	€ 3.480,00

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** rispettato gli obiettivi del patto di finanza pubblica per l'anno 2016 stabiliti dall'art. 1 commi 709 e seguenti della Legge 208/2015, avendo registrato i seguenti risultati:

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI		Rendiconto 2017
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	€ 10.500,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	€ 105.480,00
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	€ 128.988,19
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	€ 202.978,00
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	€ 295.004,59
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	€ 524.411,83
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	€ 0,00
G) spazi finanziari acquisiti		€ 102.000,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	€ 543.380,29
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	€ 10.100,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽¹⁾	(-)	€ 3.480,00
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	€ 0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽²⁾	(-)	€ 0,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica	(+)	€ 550.000,29
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	€ 47.531,65
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	€ 277.821,17
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale ⁽¹⁾	(-)	€ 0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽²⁾	(-)	€ 0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica	(+)	€ 325.352,82
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(+)	€ 0,00
M) Spazi finanziari ceduti	(+)	€ 0,00
n) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA		€ 494.009,50

CERTIFICATO I DATI DELL'ANNO 2017 (PRIMA DEL RIACCERTAMENTO) ASSOLVENDO L'OBBLIGO TRAMITE PORTALE DELL'OSSERVAOTORIO AUTONOMIE LOCALI. Tale certificazione dovrà essere rettificata entro 60 gg dall'approvazione del rendiconto sulla base dei dati definitivi di cui sopra.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate dal Comune nel 2016 sono relative a:

•IMIS		Euro 126.274,07
•IMUP accertamento anni pregressi	Euro	0,00
•IMIS accertamento anni pregressi	Euro	0,00
•ICI accertamento anni pregressi	Euro	1.066,55
•Imposta comunale sulla pubblicità	Euro	272,17

La tabella riporta le entrate del titolo I accertate nell'esercizio suddivise nelle categorie di appartenenza. L'ultima colonna indica la percentuale di incidenza sul totale generale.

Titolo Primo		
Categoria 1	imposte	€ 127.612,79
Categoria 2	Tasse	€ 1.375,40
Totale		€ 128.988,19

Analisi delle principali poste

Titolo I - Entrate Tributarie

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

	Rendiconto 2016	Previsioni def. 2017	Rendiconto 2017	Differenza
Categoria I – IMPOSTE				
I.M.I.S.	€ 129.004,56	€ 180.000,00	€ 126.274,07	€ 53.725,93
I.C.I /IMIS per liquid. Acc. Anni pregressi	€ 193,44	€ 5.500,00	€ 1.066,55	€ 4.433,45
TASI	€ 7,33	€ 500,00	€ 166,98	€ 333,02
Imposta sulla pubblicità	€ 27,00	€ 1.000,00	€ 272,17	€ 727,83
Altri imposte	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale categoria I	€ 129.232,33	€ 187.000,00	€ 127.779,77	€ 59.220,23
Categoria II – TASSE				
TOSAP/COSAP	€ 2.570,22	€ 1.500,00	€ 1.208,42	€ 291,58
Liquid. Accertamento anni pregr. Tosap	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Altre tasse	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale categoria II	€ 2.570,22	€ 1.500,00	€ 1.208,42	€ 291,58
TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE	€ 131.802,55	€ 188.500,00	€ 128.988,19	€ 59.511,81

(In riferimento alle entrate tributarie è importante evidenziare i risultati relativi all'attività di gestione e di recupero dei crediti. Si sottolinea la necessità di verificare, in particolare, la tempistica nelle fasi di accertamento e di riscossione dei ruoli per i riflessi connessi alla gestione finanziaria).

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le

seguenti: (inviati ai contribuenti gli avvisi ICI anno 2013)

	Accertamenti	Riscossioni comp	% risc. Su accertamenti
Recupero evasione ICI/MIS/IMUP	€ 1.066,55	€ 1.066,55	100,00%
Recupero evasione TASI	€ 166,98	€ 166,98	100,00%
REcupero evasione TOSAP	€ 0,00	€ 0,00	
TOTALE	€ 1.233,53	€ 1.233,53	€ 2,00

Contributi per permesso di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2015	2016	2017
Accertamento	21.015,04	1.524,55	18.217,79
Riscossione	21.015,04	1.524,55	18.217,79

I proventi degli oneri di urbanizzazione sono stati totalmente utilizzati per il finanziamento della spesa di investimento.

Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2015	2016	2017
Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	€ 9.471,79	€ 23.722,02	€ 0,00
Contributi e trasferimenti correnti dalla PAT	€ 297.884,53	€ 253.459,04	€ 202.978,00
Contributi e trasferimenti della PAT per funz. Delegate			
Contr.e trasf. Da parte di org. Comunitari e internazionali			
Contributi e trasferimenti correnti del settore pubblico	€ 21.996,00	€ 0,00	
TOTALE	€ 329.352,32	€ 277.181,06	€ 202.978,00

Sulla base dei dati esposti si rileva: Le entrate de Titolo II hanno subito una diminuzione di circa il 25% rispetto al 2016, come conseguenza dei protocolli d'intesa tra Provincia Autonoma di Trento e Consorzio dei Comuni Trentini nonché dalle manovre finanziarie del governo e dal patto di stabilità. Come già ricordato, al fine di mantenere gli equilibri di bilancio, tutte le entrate correnti vanno considerate nel loro complesso al fine di stabilire una corretta politica fiscale e tariffaria. Nel 2016 parte della vendita dell'energia degli impianti fotovoltaici era confluita come "contributo in c/energia"; nel 2017 si è ritenuto più corretto inserirla come Titolo III, provente di tipo patrimoniale.

Titolo III - Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2017 presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni definitive ed a quelle accertate nell'anno 2016:

	Rendiconto 2016	Previsioni def. 2017	Rendiconto 2017	Differenza
proventi servizi pubblici e beni dell'ente – cat1	€ 224.119,00	€ 264.400,00	€ 258.601,04	€ 5.798,96
Proventi repressioni illeciti – cat 2	€ 0,00	€ 2.500,00	€ 0,00	€ 2.500,00
Interessi su anticipazioni e crediti – cat. 3	€ 600,17	€ 1.400,00	€ 252,24	€ 1.147,76
Utili netti delle aziende – cat 4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Rimborsi ed entrate correnti – cat. 5	€ 25.899,71	€ 40.200,00	€ 36.151,31	€ 4.048,69
TOTALE	€ 250.618,88	€ 308.500,00	€ 295.004,59	€ 13.495,41

Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie hanno un notevole valore sociale e finanziario in quanto abbracciano tutte le prestazioni rese ai cittadini attraverso i servizi istituzionali, a domanda individuale e produttivi.

La tabella riporta le entrate del titolo III accertate nell'esercizio suddivise nelle categorie di appartenenza. L'ultima colonna indica la percentuale di incidenza sul totale generale.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Si precisa che il servizio di Polizia Municipale è gestito in convenzione A CHIAMATA e la riscossione delle entrate è curata direttamente dal Comune di Predazzo. L'accertamento a bilancio è fatto sulla base di cassa in base alla rendicontazione svolta dal Comune capofila.

L'andamento degli accertamenti è il seguente: **NESSUN DATO IN BILANCIO**

Titolo I - Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per INTERVENTO, ORA MACROAGGREGATO, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

	2015	2016	2017
01- Redditi da lavoro dipendente	€ 231.833,67	€ 195.016,01	€ 143.074,11
02 – Imposte e tasse a carico ente	€ 17.483,87	€ 30.547,48	€ 20.613,57
03- Acquisto beni e servizi	€ 306.303,68	€ 316.605,65	€ 262.596,12
04- Trasf. Correnti	€ 56.438,26	€ 62.957,15	€ 53.024,28
05- Interessi passivi	€ 4.336,10	€ 347,29	€ 536,58
09 – Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 4.300,00	€ 3.420,00	€ 61.607,34
10 – Altre spese correnti			€ 12.028,29
TOTALE	€ 620.695,58	€ 608.893,58	€ 553.480,29

INTERVENTO 01 – Spese per il personale

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

	2015	2016	2017
Dipendenti rapp. Ad anno	4	3,7	4,1
Costo del personale	€ 231.833,70	€ 195.016,00	€ 216.415,49
COSTO MEDIO PER DIP.	€ 57.958,43	€ 52.707,03	€ 52.784,27

(1) E' considerato il solo personale dipendente (anche di altro Comune se comandato o in convenzione), escludendo collaborazioni e consulenze. Va indicato il numero di dipendenti normalizzato, ovvero pesato in relazione all'orario settimanale prestato, al periodo annuo lavorato, alla quota a carico del Comune in presenza di convenzioni/gestioni associate, quale riportato nel prospetto della consistenza del personale allegato al bilancio di previsione 2017.

(2) Quale costo del personale va indicato l'importo di spesa contabilizzato NEL MACROAGGREGATO 1, escludendo collaborazioni e consulenze. In presenza di convenzioni/gestioni associate l'Ente capofila deve decurtare dal costo totale del personale in convenzione i rimborsi ricevuti dagli Enti convenzionati; questi ultimi devono indicare, quale costo del personale in convenzione, il rimborso all'Ente capo-fila

.Dalle spese per il personale sono state aggiunte le somme dovute a titolo di rimborso al Comune di Valfloriana per il Segretario Comunale (18h 365 gg), per il servizio tecnico (16h da settembre 2017)

Nel corso dell'anno 2017 non sono stati conferiti incarichi di consulenza.

In merito alle consulenze¹ riferite all'anno 2017 si riporta l'ammontare ed il numero delle stesse per le seguenti tipologie:

TipologiaA	Numero incarichi	Importo
STUDIO		
RICERCA		
CONSULENZE	1 INCARICO ESTERNO PER UFFICIO TECNICO	€ 14.996,92
	1 CONSULENZA IN MAT. FISCALE	€ 380,64
	1 RSPP E MEDICO COMPETENTE	€ 1.526,92

NB: sono esclusi gli incarichi professionali di progettazione, definitiva ed esecutiva, comprensive delle specifiche attività indicate nell'art. 16, commi 3, 4 e 5 della Legge 109/1994, alla direzione dei lavori e gli incarichi di supporto tecnico amministrativo alle attività del responsabile unico del procedimento e del dirigente competente alla formazione del programma triennale dei lavori pubblici nonché le collaborazioni coordinate e continuative (o "a progetto")².

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2016 ammontano ad euro 1.558,72 come da prospetto allegato al rendiconto.

DITTA	DETTAGLIO	IMPORTO IMPEGNATO	LIQUIDATO 2017	ECONOMIA	RESIDUO
Fratelli Morandini snc	OMAGGIO PER FESTA DELLA VITTORIA IN CAMPIONATO PARAOLIMPICO	€ 72,22	€ 72,22	€ -	€ -
Macelleria di Capovilla Walter	SPESE PER ORGANIZZAZIONE FESTA ANZIANO	€ 234,93	€ 234,93	€ -	€ -
Famiglia cooperativa	SPESE PER ORGANIZZAZIONE FESTA ANZIANO	€ 476,13	€ 413,13	€ -	€ 62,00
Fioreria Brunel	CORONA DI ALLORA PER COMMEMORAZIONE CADUTI	€ 100,00	€ -	€ -	€ 100,00
		€ 883,28	€ 720,28	€ -	€ 162,00

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

2 Vedi Delibera Sezioni Riunite in sede di controllo, Adunanza del 15 febbraio 2005, "Linee di indirizzo e criteri interpretativi sulle disposizioni della Legge 30/12/2004, n° 311 (Finanziaria 2005) in materia di affidamento d'incarichi di studio o di ricerca ovvero di consulenza (art.1, commi 11 e 42), nonché la Deliberazione della Sezione Regionale di controllo per la Toscana n° 06/2005.

(L'art.16, comma 26 del D.L. 138/2011, dispone l'obbligo per i Comuni di elencare le spese di rappresentanza sostenute in ciascun anno in un prospetto (lo schema tipo sarà indicato dal Ministro dell'Interno) da allegare al rendiconto e da trasmettere alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti. Il prospetto deve essere pubblicato nel sito web dell'ente entro 10 giorni dalla approvazione del rendiconto).

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro 536,58=.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è al di sotto dello **1 uno % (0,08)**

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	
			in cifre	%
€ 894.080,00	€ 767.175,00	€ 325.352,82	-€ 441.822,18	-57,59%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:		
- avanzo d'amministrazione	€ 102.000,00	
- avanzo del bilancio corrente		
- alienazione di beni		
FPV	€ 12.000,00	
<i>Totale</i>		<u>€ 114.000,00</u>
Mezzi di terzi:		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- contributi comunitari		
- contributi Provincia Autonoma Trento	€ 193.135,03	
- oneri di urbanizzazione	€ 18.217,79	
- altri mezzi di terzi		
<i>Totale</i>		<u>€ 211.352,82</u>
Totale risorse		<u>325.352,82</u>
Impieghi al titolo II della spesa		<u>325.352,82</u>

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale comprendono tutte le somme finalizzate all'acquisizione di beni diretti all'incremento e alla manutenzione del patrimonio dell'ente.

La tabella riporta le spese del titolo II per le quali è stato assunto provvedimento di impegno nell'esercizio 2017 e quelle reimputate nel 2018 con il riaccertamento straordinario dei residui.

Capitolo	EPF	Descrizione impegno	residuo al 31.12.2017	mantenuto a residuo	eliminati	Anno 2018 reimputati
3270	2012	APPROVAZIONE PROGETTO ESECUTIVO LAVORI DI INSTALLAZIONE IMPIANTI FOTOVOLTAICI EDIFICI COMUNALI	€ 670,00	€ 670,00		
3399	2013	RETE DELLE RISERVE ALTA VALLE DI CEMBRA - AVISIO. ACCORDO AMMINISTRATIVO PER IL RIPARTO DELLE SPESE DEGLI INTERVENTI FINANZIATI DAL FESR	€ 2.000,00		€ 2.000,00	
3011	2015	FORNITURA PANNELLI INFORMATIVI MATERIALE DIBOND STAMPATI	€ 463,60		€ 463,60	
3011	2015	FORNITURA PANNELLI INFORMATIVI MATERIALE DIBOND STAMPATI	€ 1.342,00		€ 1.342,00	
3416	2016	LAVORI INTEGRATIVI REALIZZ. NUOVO LABORATORIO ARTIGIANALE	€ 540,46		€ 540,46	
3805	2016	SISTEMAZIONE MURO A SECCO CROLLATO IN PF 462	€ 1.435,00	€ 1.435,00		
3860	2016	CONTRIBUTI E SUSSIDI STRAORDINARI PER LO SVILUPPO DELL'AGRICOLTURA	€ 8.898,81	€ 8.898,81		
3393	2016	INTERVENTO 19 - ANNO 2016 - VALORIZZAZIONE DEI BENI CULTURALI E ARTISTICI	€ 9.138,29	€ 9.138,29		
3393	2016	INTERVENTO 19 - ANNO 2016 - ABBELLIMENTO URBANO RURALE E MANUTENZIONE	€ 19.967,77	€ 19.967,77		
3011	2017	COMPARTICIPAZIONE AI COSTI REALIZZAZIONE CARTINA ESCURSIONISTICA	€ 488,00			€ 488,00
3012	2017	FORNITURA CANCELLERIA PER ARCHIVIO STORICO	€ 2.271,64	€ 2.271,64		
3043	2017	APPROVAZIONE PROGETTO ESECUTIVO LOC. PRA' DAL MANZ	€ 15.865,58		€ 15.865,58	€ 15.865,58
3046	2017	REVISIONE COMPUTO PROGETTO ESECUTIVO MAN. STR. VIABILITA' FORESTALE E DL	€ 3.946,17		€ 3.946,17	€ 3.946,17
3046	2017	PROGETTO MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE FORESTALE PSR ANNO 2018	€ 13.229,75		€ 13.229,75	€ 13.229,75
3046	2017	APPROVAZIONE PROGETTO ESECUTIVO SISTEMAZIONE VIABILITA' FORESTALE	€ 134.620,00		€ 134.620,00	€ 134.620,00
3048	2017	APPROVAZIONE PROGETTO ESECUTIVO LARICETI	€ 11.741,28		€ 11.741,28	€ 11.741,28
3125	2017	FORNITURA NUOVO PORTONE A DUE ANTE PER LOCALE DEPOSITO SEDE MUNICIPALE	€ 2.781,60	€ 2.781,60		
3230	2017	ASSEGNAZIONE CONTRIBUTO PER ACQUISTO ATTREZZATURA	€ 215,36	€ 215,36		
3230	2017	APPROVAZIONE GARA PER ACQUISTO NUOVA BOTTE VVF CAPRIANA	€ 63.645,76			€ 63.645,76
3393	2017	INTERVENTO 19 AFFIDAMENTO ARREDO URBANO	€ 10.035,67		€ 10.035,67	
3395	2017	INCARICO PER LA REDAZIONE DELLA VARIANTE CARTOGRAFICA PER LE OPERE PUBBLICHE AL PRG CC CAPRIANA	€ 7.378,40			€ 7.378,40
3396	2017	APPROVAZIONE PROGETTO ESECUTIVO SISTEMAZIONE CIMITERO	€ 235.478,79			€ 235.478,79
3414	2017	INCARICO FRAZIONAMENTO ZONA ARTIGIANALE	€ 2.537,60			€ 2.537,60

3716	2017	FORNITURA LUMINARIE NATALIZIE PER ALLESTIMENTO DI PIAZZA ROMA DELLE VIE COMUNALI	€ 5.912,12	€ 5.912,12		
3718	2017	APPROVAZIONE LAVORI DI APPROVIGIONAMENTO ACQUEDOTTO MASO CONTI	€ 89.441,89			€ 89.441,89
3718	2017	AFFIDAMENTO LAVORI DI SISTEMAZIONE ACQUEDOTTO MASO CONTI	€ 280.303,11			€ 280.303,11
3719	2017	AFFIDAMENTO PROGETTO FIA	€ 2.284,84	€ 2.284,84		
3720	2017	SPESE TECNICHE PER RIPRISTINO CAVA IN PORFIDO	€ 1.866,24	€ 1.866,24		
3721	2017	AFFIDAMENTO RIPRISTINO CAVA	€ 14.396,00			€ 14.396,00
3722	2017	APPROVAZIONE PROGETTO PARCHEGGIO PUBBLICO	€ 79.077,23			€ 79.077,23
3762	2017	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PARTI ESTERNE EDIFICIO CASERMA VVF	€ 15.128,00			€ 15.128,00
3783	2017	APPROVAZIONE PROGETTO DELLA MENECHINA	€ 0,91		€ 0,91	
3783	2017	AFFIDAMENTO DL LAVORI DERIVAZIONE ACQUE MENECHINA GEOM. ANDRETTA GIOVANNI	€ 1.148,99			€ 1.148,99
3783	2017	AFFIDAMENTO LAVORI PROGETTO DELLA MENECHINA	€ 15.646,90	€ 15.646,90		
3799	2017	FONRITURA E POSA IN OPERA PARAPETTI	€ 8.729,10			€ 8.729,10
3805	2017	APPROVAZIONE PROGETTO SISTEMAZIONE STRADE COMUNALE	€ 52.248,68			€ 52.248,68
3807	2017	APPROVAZIONE PROGETTO SISTEMAZIONE STRADE	€ 37.500,00			€ 37.500,00
3821	2017	PERIZIA ASSERVERATA PER PERMUTA CON ASUC	€ 824,72	€ 824,72		
3821	2017	INSERIMENTO IN MAPPA STRADA ROVER-CARBONARE E MASO LIO - MASO ROVER	€ 7.485,92			€ 7.485,92
3861	2017	CONTRIBUTO STRAORDINARIO ALLA CHIESA PER COPERTURA SPESE	€ 2.006,00	€ 2.006,00		
3906	2017	ACQUISTO NUOVO SOFTWARE PER DEMOGRAFICO	€ 6.800,00			€ 6.800,00
3911	2017	PERIZIA LAVORI DI SISTEMAZIONE ALCUNE STRADE FORESTALI	€ 1.866,23			€ 1.866,23
3911	2017	RILIEVO PLANO ALTIMETRICO DI PIAZZA ROMA	€ 3.189,69			€ 3.189,69

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Anno	2015	2016	2017
Residuo debito (+)	€ 580.708,00	€ 134.937,40	€ 119.162,63
Nuovi prestiti (+)	€ 36.000,00	€ 0,00	€ 0,00
Prestiti rimborsati (-)	€ 114.213,73	€ 15.774,77	€ 17.513,38
Estinzioni anticipate (-)	€ 367.556,87		
Altre variazioni +/-			
Totale fine anno	€ 134.937,40	€ 119.162,63	€ 101.649,25
Nr. abitanti al 31.12	588	586	598
Debito medio per abitante	€ 229,49	€ 203,35	€ 169,98

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Gestione dei residui

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

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2017 come previsto dall'art. 3 comma 4 del D.Lgs. 118/2011 al fine di adeguarli al principio generale della competenza finanziaria, mediante reimputazione agli esercizi futuri e variazione del Fondo Pluriennale Vincolato .

L'importo dei minori residui nel 2017 è stato condizionato dall'operazione di riaccertamento ordinario approvata con delibera della Giunta comunale Giunta comunale n. 32 del 23.05.2017 il cui risultato è riepilogato nella tabella che segue:

	Residui da rendiconto 2016	Residui eliminati	Residui reimputati	Residui mantenuti	<i>Di cui già pagati/incassati fino alla data del riaccertamento</i>
Residui attivi di parte corrente	421.604,42	56.339,09	0,00	365.265,33	0,00
Residui passivi di parte corrente	123.773,45	51126,11	0,00	72.647,34	0,00
Residui attivi di parte capitale	952.440,51	1.493,86	808.425,00	142.521,65	0,00
Residui passivi di parte capitale	1.174.548,10	14.382,64	1.086.246,17	73.919,29	0,00
Residui attivi Servizi per c/terzi	14.493,35	10.077,18	0,00	4.416,17	0,00
Residui passivi Servizi per c/terzi	24.608,04	4.230,99	0,00	20.377,05	0,00
Totale residui attivi	1.388.538,28	67.910,13	808.425,00	512.203,15	0,00
Totale residui passivi	1.322.929,59	69.739,74	1.086.246,17	166.943,68	0,00

Analisi “anzianità” dei Residui:

Residui	prima del 2014	2014	2015	2016	2017	Totale
Attivi Titolo I					€ 7.000,00	€ 7.000,00
Attivi Titolo II					€ 93.274,80	€ 93.274,80
Attivi Titolo III	€ 7.783,87			€ 20.950,18	€ 236.256,48	€ 264.990,53
di cui Tariffa smaltimento rifiuti						€ 0,00
di cui sanzioni per violazioni al codice della strada						€ 0,00
Attivi Titolo IV				€ 18.841,53	€ 109.186,77	€ 128.028,30
Attivi Titolo V						€ 0,00
Attivi Titolo VI					€ 4.416,17	€ 4.416,17
TOTALE ATTIVI	€ 7.783,87	€ 0,00	€ 0,00	€ 39.791,71	€ 450.134,22	€ 497.709,80
Passivi Titolo I				€ 26.606,18	46.041,16	72.647,34
Passivi Titolo II	€ 670,00			€ 39.439,87	33.809,42	73.919,29
Passivi Titolo III						-
Passivi Titolo IV					20.377,05	20.377,05
TOTALE PASSIVI	€ 670,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 66.046,05	100.227,63	166.943,68

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Il Comune di Capriana non ha in essere debiti fuori bilancio

Organismi partecipati

Si riportano i dati pubblicati su Opendata PERLA del Ministro per la Semplificazione la Pubblica Amministrazione,

I dati dei bilanci relativi all'anno 2017 verranno inseriti, come lo scorso anno, nell'apposita procedura istituita dalla Corte dei Conti.

2.2. Le garanzie concesse, indicate al punto 2.1 hanno comportato escussioni nei confronti dell'Ente nel 2016?

NON RICORRE LA FATTISPECIE

2.3. Sono state operate cancellazioni di debiti verso organismi partecipati?

NON RICORRE LA FATTISPECIE

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

NO

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

AZIENDA PER IL TURISMO VALLE DI FIEMME SOC. CONS. R.L.	€ 750,00
CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI SOCIETA' COOPERATIVA	€ 2.272,50
FIEMME SERVIZI S.P.A.	€ 5.063,76
INFORMATICA TARENTINA S.P.A.	€ 2.323,49

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

Tutti gli Enti partecipati indirettamente e direttamente hanno provveduto ad approvare il Rendiconto dell'esercizio finanziario anno 2017.

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

NON RICORRE LA FATTISPECIE.

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

NO

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

NO

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

NO

2.11. Informazioni su eventuali organismi partecipati trasformati in aziende speciali

NON RICORRE LA FATTISPECIE

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

NON RICORRE LA FATTISPECIE.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti per il periodo dal 1.1.2017 al 31.12.2017 è pari a 50 giorni.

INDICATORI ECONOMICO-FINANZIARI

Autonomia finanziaria	Titolo I + Titolo III	X 100	128.988,19+295.004,59	X 100	67,63%
	Titolo I + II + III		128.988,19+295.004,59+202.978		
Autonomia impositiva	Titolo I	X 100	128.988,19	x 100	20,57%
	Titolo I + II + III		128988,19+295004,59+202978		
Pressione finanziaria	Titolo I + Titolo II		128.988,19+202.978		555,12
	Popolazione		598		
Pressione tributaria	Titolo I		128.988,19		215,69
	Popolazione		598		
Intervento erariale	Trasferimenti statali		0		0
	Popolazione		598		
Intervento provinciale	Trasferimenti provinciali		202.978,00		339,42
	Popolazione		598		
Incidenza residui attivi	T totale residui attivi	X 100	450.134,22	X 100	29,47%
	T totale accertamenti di competenza		1.527.357,04		
Incidenza residui passivi	T totale residui passivi	X 100	251.884,50	x 100	19,80%
	T totale impegni di competenza		1.272.320,92		
Indebitamento locale pro capite	Residui debiti mutui		101.649,43		€ 169,98
	Popolazione		598		
Velocità di riscossione entrate proprie	Riscossione Titolo I + III		124.073,19+239.361,53		85,72%
	Accertamenti Titolo I + III		128.988,19+295.004,59		
Rigidità spesa corrente	Spese personale + Quote ammortamento mutui	X 100	143.074,11 + 17513,38 + 55.828,00 (rimborso pers. Convenzione)	x 100	34,52%
	T totale entrate Tit. I + II + III		128.988,19+295.004,59+202.978		
Velocità di gestione spese correnti	Pagamenti Tit. I competenza		431.675,26		77,99%
	Impegni Tit. I competenza		553.480,29		
Rapporto popolazione dipendenti	Popolazione		598		145
	dipendenti		4		

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2016, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

1) Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento);	+--+ +--+	+--+ NO +--+
2) Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 del 2011 o di fondo di solidarietà di cui ... esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà';	+--+ +--+	+--+ NO +--+
3) Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi e di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, ad esclusione eventuali residui da risorse ... ad esclusione degli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà';	+--+ +--+	+--+ NO +--+
4) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;	+--+ +--+	+--+ NO +--+
5) Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del tuoei;	+--+ +--+	+--+ NO +--+
6) Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti; tale valore e' calcolato ... a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia al numeratore che al denominatore del parametro;	+--+ +--+	+--+ NO +--+
7) Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto ... all'art. 8, comma 1 della legge 12 novembre 2011, n.183, a decorrere dall'1 gennaio 2012;	+--+ +--+	+--+ NO +--+
8) Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti, fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari;	+--+ +--+	+--+ NO +--+
9) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;	+--+ +--+	+--+ NO +--+
0) Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art.193 del tuoei con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente, fermo restando quanto previsto dall'articolo 1, commi 443 e 444 della legge 24 dicembre 2012 n. 228 a decorrere dall'1 gennaio 2013; ove sussistano ... lo squilibrio nei successivi esercizi finanziari;	+--+ +--+	+--+ NO +--+

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In questa parte della relazione i revisori riportano, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio:

Il Revisore **non** ha ravvisato:

gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate;
l'eventualità di porre considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione;

Il Revisore attesta:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati);
- l'attendibilità dei valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);
- la correttezza dell'analisi e della valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta e indiretta dell'ente;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2017 come previsto dalla normativa vigente dando adeguata motivazione;
- che l'analisi e la valutazione delle attività e passività potenziali è stata effettuata.

Gli elementi che possono essere considerati sono:

- verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi
- economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda e a rilevanza economica;
- economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;
- gestione delle risorse umane e relativo costo;
- gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate,
- attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;

- qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.)
- adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno.

Si ricorda che i protocolli d'intesa in materia di finanza locale, sia per l'anno 2017 che per i successivi, hanno come obiettivo la riduzione delle spese correnti, pertanto l'amministrazione si dovrà attivare per quanto possibile a raggiungere gli obiettivi che le nuove normative sulla "riduzione della spesa" sia nazionali che provinciali hanno introdotto.

Per quanto riguarda il finanziamento delle spese in conto capitale, come già rilevato in precedenza, nella programmazione delle prossime opere, si consiglia di verificare attentamente l'effetto che la loro esecuzione avrà sugli equilibri di bilancio. S'invita, quindi, l'Amministrazione a verificare l'effetto che la realizzazione di nuove opere avrà sulla parte ordinaria del bilancio non solo per quanto riguarda i nuovi mutui ma anche per le conseguenti spese di gestione che le stesse comporteranno per l'amministrazione. Tutto ciò al fine di evitare deficit di bilancio e programmare un'adeguata politica tariffaria.

Nell'impiego dell'avanzo si consiglia di agire con la massima prudenza verificando, prima del suo utilizzo, che lo stesso sia realmente disponibile.

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.**

Capriana, giugno 2018

L'ORGANO DI REVISIONE