

COMUNE DI TERRAGNOLO

Provincia di Trento

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2017

Revisore unico:

Nome e Cognome: Roberta Meneghelli

Indirizzo: 38068 – Rovereto via Cavour 15

Telefono e fax: 0464 432035

Posta elettronica: meneghelli@studiomeneghelli.it

Posta elettronica certificata: roberta.meneghelli@pec.odctrento.it



Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	7
<i>Verifiche preliminari.....</i>	<i>7</i>
<i>Gestione finanziaria.....</i>	<i>8</i>
RISULTATI DELLA GESTIONE	9
<i>Risultati di cassa</i>	<i>9</i>
<i>Risultato della gestione di competenza</i>	<i>11</i>
<i>Equilibrio economico-finanziario</i>	<i>12</i>
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA:	14
<i>Gestione dei residui.....</i>	<i>16</i>
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2017.....</i>	<i>17</i>
<i>Risultato di amministrazione</i>	<i>18</i>
<i>Variazione dei residui anni precedenti.....</i>	<i>20</i>
<i>Conciliazione dei risultati finanziari</i>	<i>20</i>
VERIFICA CONGRUITA' FONDI	21
<i>Fondo Pluriennale vincolato.....</i>	<i>21</i>
<i>Fondo crediti di dubbia esigibilità.....</i>	<i>22</i>
<i>Fondo perdite aziende e società partecipate.....</i>	<i>22</i>
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	23
<i>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</i>	<i>25</i>
SPESE CORRENTI	27
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	28
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	29
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	31
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	32
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO	33
ORGANISMI PARTECIPATI	33
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI	34
PARAMETRI DI RISCOntRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE.....	34
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	34
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	34
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	35
CONCLUSIONI.....	35

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

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

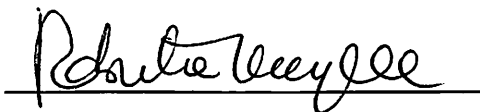
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

presenta

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

Terragnolo, lì 09 luglio 2018

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

La sottoscritta dott.ssa Roberta Meneghelli, Revisore dei Conti del Comune di Terragnolo a seguito di affidato dal Consiglio Comunale con delibera n. 33 di data 17 novembre 2014;

Ricevuta in data 27 giugno 2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 92 del 26/06/2018, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- Conto del bilancio;

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

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie ;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- 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;
- 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 deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- la 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);
- il prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- la certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del saldo di finanza pubblica;
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- la relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;
- elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017-2019 approvato dal Consiglio Comunale in data 31 marzo 2017 con delibera n. 36 e accertato che nel corso dell'ultimo esercizio finanziario sono state effettuate quattro variazioni di bilancio;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il D.lgs. 118/2011
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2017;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 52 del 28/12/2000;

RILEVATO

- l'ente avvalendosi della facoltà di cui all'art. 38 del T.U.L.R.O.C. nell'anno 2017 ha adottato il sistema di contabilità semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria;
- il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

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

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;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

Gestione finanziaria

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

- risultano emessi n. 1742 reversali e n. 2073 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti previsti e che gli stessi verranno approvati dal Consiglio comunale contestualmente all'approvazione del conto consuntivo;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente;

Risultati della gestione

Risultati di cassa

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

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da conto del Tesoriere)	483.288,22
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili)	483.288,22

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio			558.002,90
Riscossioni	758.930,83	1.620.746,79	2.379.677,62
Pagamenti	889.256,98	1.565.135,32	2.454.392,30
Fondo di cassa al 31 dicembre			483.288,22

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

Fondi ordinari	398.984,22
Fondi vincolati da mutui	
Altri fondi vincolati	84.304,00
Totale	483.288,22

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2017, nell'importo di euro 671.393,97 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

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

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

SITUAZIONE DI CASSA			
	2015	2016	2017
Disponibilità	515.585,86	558.002,90	483.288,22
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 90.920,96 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2017
Accertamenti di competenza	+	2.809.136,37
Impegni di competenza	-	2.616.596,60
SALDO		192.539,77
Utilizzo avanzo	+	79.597,60
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	180.161,01
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	203.948,98
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		248.349,40

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

Equilibrio economico-finanziario

Dalla gestione dell'ultimo esercizio finanziario emergono i seguenti risultati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		558.002,90	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		25.584,66
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00	(+)		1241868,38
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		
D) Spese Titolo 100 - Spese correnti	(-)		1041322,65
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		3186,02
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	(-)		6.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			188.944,37
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M		188.944,37

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 o dei principi contabili	(-)		-
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 o dei principi contabili	(+)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		1205.327,54
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		172.762,96
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-
QUILIBRIO DI PARTE CAPITALE $Z = P + Q + R - C - I - S1 - S2 - T + L - M - U - UU - V + E$			59.405,03
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE $W = O + Z + S1 + S2 + T - X1 - X2 - Y$			248.349,40

Risultato della gestione di competenza:

TIT	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DEFINITIVI	ACCERTAMENTI	% DI REALIZZO	RISCOSSIONI
	Fondo di cassa inizio esercizio				558.002,90
	Avanzo applicato alla gestione		79.597,60		
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		25.584,66	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		154.576,35	-	-
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	284.013,68	298.709,81	70,28	209.938,60
2	Trasferimenti correnti	691.488,32	674.597,02	39,47	266.256,13
3	Entrate extratributarie	332.796,00	268.561,55	55,35	148.643,92
4	Entrate in conto capitale	1.532.328,82	1.203.321,58	53,64	645.407,10
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-		-
6	Accensione prestiti	-	-		-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	338.957,00	-		-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	411.200,00	363.946,41	96,31	350.501,04
	TOTALE	3.590.783,82	2.809.136,37	57,70	1.620.746,79
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	3.850.542,43	3.068.894,98	70,99	2.178.749,69

CONTO DEL BILANCIO DI COMPETENZA				
DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DEFINITIVI	IMPEGNI	% DI REALIZZO	PAGAMENTI
Disavanzo applicato alla gestione				
Spese correnti	1.327.882,66	1.041.322,65	73,06	760.770,13
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		31.186,02		
Spese in c/capitale	1.766.502,77	1.205.327,54	46,53	560.883,99
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		172.762,96		
Spese per incremento di attività finanziarie			-	-
Rimborso di prestiti	6.000,00	6.000,00		6.000,00
Chiusura anticipazioni	338.957,00	-	-	-
Entrate per conto terzi e partite di giro	411.200,00	363.946,41	65,25	237.481,20
TOTALE	3.850.542,43	2.820.545,58	55,49	1.565.135,32
Avanzo di competenza		248.349,40		
Fondo di cassa				483.288,22
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	3.850.542,43	3.068.894,98	66,75	2.048.423,54

Gestione dei residui

La gestione dei residui è la seguente:

RESIDUI ATTIVI					
TIT	DENOMINAZIONE	RESIDUI INIZIALI	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI	RIACCERTAMENTO RESIDUI	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PREC.
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	94.730,86	86.954,43	- 5.947,04	1.829,39
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	517.756,94	149.161,84	- 5.403,76	363.191,34
3	<i>Entrate extratributarie</i>	410.599,09	168.488,24	- 2.218,56	239.892,29
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	770.815,92	345.450,27	- 18.127,47	407.238,18
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	-		-
6	<i>Accensione prestiti</i>	-	-		-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	-		-
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	81.051,86	8.876,05	- 42.788,42	29.387,39
	TOTALE	1.874.954,67	758.930,83	- 74.485,25	1.041.538,59
RESIDUI PASSIVI					
TIT	DENOMINAZIONE	RESIDUI INIZIALI	PAGAMENTI IN C/RESIDUI	RIACCERTAMENTO RESIDUI	RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PREC.
1	<i>Spese correnti</i>	667.470,60	398.191,82	- 13.579,73	255.699,05
2	<i>Spese in c/capitale</i>	888.406,60	474.377,67	- 43.427,98	370.600,95
4	<i>Rimborso di prestiti</i>				-
5	<i>Chiusura anticipaz. Tesoriere</i>				-
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	97.247,99	16.687,49	- 43.002,37	37.558,13
	TOTALE	1.653.125,19	889.256,98	- 100.010,08	663.858,13

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

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

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

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

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

FPV	31/12/2017
FPV di parte corrente	31.186,02
FPV di parte capitale	172.762,96

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

INTERVENTO	IMPORTO
Acquisto stazioni di videosorveglianza	12.000,00
Opere di manutenzioni straordinarie e altro	38.552,25
Ristrutturazione Caserma Vigili del Fuoco	39.238,24
Lavori di costruzione parcheggio PERINI	82.972,47
	172.762,96

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un avanzo di Euro 793.948,00, come risulta dai seguenti elementi:

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1 gennaio			558.002,90
Riscossioni	758.930,83	1.620.746,79	2.379.677,62
Pagamenti	889.256,98	1.565.135,32	2.454.392,30
Fondo di cassa al 31 dicembre			483.288,22
Residui attivi al 31/12/2017	1.041.538,59	1.188.389,58	2.229.928,17
Pagamenti	663.858,13	1.051.461,28	1.715.319,41
- fpv corrente			31.186,02
- fpv c/capitale			172.762,96
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2017			793.948,00

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	529.840,25	779.832,38	793.948,00
di cui:			
a) Parte accantonata			182.885,43
b) Parte vincolata	231.986,16	231.986,16	303.229,01
c) Parte destinata a investimenti		180.161,01	0,00
e) Parte disponibile (+/-) *	297.854,09	367.685,21	307.833,56

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.

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

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017:	
Risultato di amministrazione	793.948,00
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017	182.885,43
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	
Altri accantonamenti	
Totale parte accantonata (B)	182.885,43
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
Vincoli derivanti da trasferimenti	71.242,85
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	84.304,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	147.682,16
Totale parte vincolata (C)	303.229,01
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	-
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	307.833,56
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

⁽³⁾ Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

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

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 123 del 28/04/2018 ha comportato le seguenti variazioni:

	iniziali al 01/01/2017	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	1.874.954,67	758.930,83	1.041.538,59	- 74.485,25
Residui passivi	1.653.125,19	889.256,98	663.858,13	- 100.010,08

Conciliazione dei risultati finanziari

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		2017
saldo gestione di competenza	(+ o -)	248.349,40
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		79.597,60
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		466.001,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017	(A)	793.948,00

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo Pluriennale vincolato

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

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2017
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	13.907,61
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)	-
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	7.677,59
F.P.V. da riaccertamento straordinario	9.600,82
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	31.186,02

(*) da determinare in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2017
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	82.404,88
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	36.763,20
F.P.V. da riaccertamento straordinario	53.594,88
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	172762,96

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che la reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, è conforma all'evoluzione del cronoprogramma di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non risulta accantonata alcuna somma al fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

L'ente ha provveduto in data 15/03/2018 a trasmettere al Servizio Autonomie Locali, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze.

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

ANALISI DI PARTICOLARI ENTRATE IN TERMINI DI EFFICIENZA NELLA FASE DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE E ANDAMENTO DELLA RISCOSSIONE IN CONTO RESIDUI ED ENTITA' DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

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:

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo	FCDE accanton comp 2017
Recupero evasione ICI/IMU/IMIS/IMUP	4.564,52	4.564,52	100,00%	0,00	
Recupero evasione TARSU/TIATASI	293,00	293,00	100,00%	0,00	
Recupero evasione COSAP/TOSAP				0,00	
Recupero evasione altri tributi				0,00	
Totale	4.857,52	4.857,52	100,00%	0,00	0,00

ICI/IMUP

Non sono rimaste somme a residuo per recupero evasione ICI/IMUP.

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017		
Residui riscossi nel 2017		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2017		
Residui della competenza		
Residui totali		
FCDE al 31/12/2017		

IMIS

Non sono rimaste somme a residuo per IMIS

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMIS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017		
Residui riscossi nel 2017		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2017		
Residui della competenza		
Residui totali		
FCDE al 31/12/2017		

TARSU-TIA-TARI

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	93.165,85	
Residui riscossi nel 2017	83.560,13	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2017	9.605,72	10,31%
Residui della competenza	86.711,51	
Residui totali	96.317,23	
FCDE al 31/12/2017	1.782,00	

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti risultano i seguenti:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2017
Accertamento	5.621,30
Riscossione	5.621,30

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	26.888,01	
Residui riscossi nel 2017	24.650,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,40	
Residui al 31/12/2017	2.237,61	8,32%
Residui della competenza	7.511,29	
Residui totali	9.748,90	
FCDE al 31/12/2017	4.420,34	

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

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

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale

<i>Servizi a domanda individuale</i>					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asili nido					
Impianti sportivi					
Servizio idrico integrato					
Mense scolastiche					
Musei, pinacoteche, mostre					
Servizio smaltimento rifiuti					
Totale					

Il Comune non gestisce servizi a domanda individuale

ANALISI DEI SERVIZI INDISPENSABILI

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi indispensabili

<i>Servizi indispensabili</i>				
	<i>proventi</i>	<i>costi</i>	<i>saldo</i>	<i>% di copertura</i>
Idrico acquedotto	54.990,74	52.753,84	2.236,90	104%
Fognatura e depurazione	22.923,22	15.113,67	7.809,55	152%
Nettezza urbana	86.711,51	86.263,68	447,83	101%
Neuroscopico/cimitero	3.662,96	3.655,64	7,32	100%
	168.288,43	157.786,83	10.501,60	107%

SPESE CORRENTI

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati		rendiconto 2016	rendiconto 2017	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	456.611,22	431.177,17	-25.434,05
102	imposte e tasse a carico ente	41.074,56	35.325,30	-5.749,26
103	acquisto beni e servizi	429.884,54	431.851,30	1.966,76
104	trasferimenti correnti	117.148,64	103.196,91	-13.951,73
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	0,00	0,00	0,00
108	altre spese per redditi di capitale	0,00		0,00
	rimborsi e poste correttive delle			
109	entrate	1.464,25	1.117,87	-346,38
110	altre spese correnti	23.796,50	38.654,10	14.857,60
TOTALE		1.069.979,71	1.041.322,65	-28.657,06

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;

L'Ente nel corso del 2017 ha effettuato:

- Nuove assunzioni di personale si
- Rinnovi contrattuali a tempo determinato no
- Proroghe contratti a tempo determinato no

SPESE IN CONTO CAPITALE

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

Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
		<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
1.766.502,77	1.205.327,54	561.175,23	-46,56%

Tali spese sono state così finanziate:

Fonte di finanziamento	Importo in Euro
Alienazione beni	8.500,00
Contributi PAT	1.091.426,02
Trasferimenti da enti pubblici	0,00
Trasferimenti da altri soggetti	5.621,30
Fondo Pluriennale Vincolato	99.780,22
IMPEGNI AL TITOLO 2 - SPESE	1.205.327,54

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti vincoli:

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:
 - *spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);*
 - *per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);*
 - *per sponsorizzazioni (comma 9);*
 - *per attività di formazione (comma 13)*

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

Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012.

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando i limiti sopra descritti e riguardano:

spese per incarichi professionali Euro 26.028,62

Così dettagliati:

Incarico assistenza e attività difensiva per predisposizione ricorso	€ 14.415,70
Ripristino libro fondiario	€ 1.268,80
Rilievo discarica	€ 1.078,48
Verifiche tecniche capannone	€ 190,32
Ufficio stampa	€ 124,44
Incarico tenuta della contabilità IVA semplificata	€ 2.981,68
Incarico organizzazione corso di aggiornamento salute sui luoghi di lavoro D.Lgs. 81/2008	€ 253,78
Incarico tenuta contabilità IVA 2015	€ 2.981,68
Incarico per predisposizione materiale per promozione territoriale	€ 234,26
Invio mod. IRAP 2016	€ 63,44
Incarico responsabile servizio prevenzione e protezione	€ 1.015,04
Incarico al responsabile del Servizio prevenzione e medico competente	€ 1.421,00
TOTALE	€ 26.028,62

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2017 ammontano ad euro 583,85 come da seguente prospetto:

Euro 175,00	Galletti Lorenzo	Liquidazione e rimborso spese al Sindaco inerenti momento conviviale in occasione dell'incontro pubblico "Rivitalizzazione del paesaggio rurale della Valle di Terragnolo e Rovereto".
Euro 137,00	Galletti Lorenzo	Liquidazione e rimborso spese al sindaco inerenti l'ospitalità alla delegazione di Bento Goncalves (Brasile).
Euro 51,85	Schonsberg Marco	Convenzione Comuni del Pasubio: rimborso fornitura cesto regalo
Euro 220,00	Valduga Laura	Inaugurazione lavori di miglioramento energetico scuola elementare: momento conviviale

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi nell'ultimo triennio presenta il seguente andamento:

ANNO	2015	2016	2017
Interessi passivi	12.843,86	0,00	0,00

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2015	2016	2017
Residuo debito (+)	998.404,00		
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-998.404,00		
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	0,00	0,00	0,00

Il Revisore ha accertato che il ricorso alle seguenti forme di indebitamento è destinato esclusivamente al finanziamento di spese di investimento impegnate in conformità alle disposizione dell'art. 119, ultimo comma, 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.

L'ente nel 2017 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2017 come previsto dall'art. 228 del TUEL.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
ATTIVI										
Titolo I	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.829,39	88.771,21	90.600,60
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	10.064,17	65.178,69	52.861,19	235.087,29	408.340,89	771.532,23
Titolo III	122.413,01	0,00	57,94	44,88	18.438,88	59.788,14	17.618,99	21.530,45	119.917,63	359.809,92
Tot. Parte corrente	122.413,01	0,00	57,94	44,88	28.503,05	124.966,83	70.480,18	258.447,13	617.029,73	1.221.942,75
Titolo IV	5.481,34	10.111,17	16.591,35	0,00	0,00	0,00	0,00	375.054,32	557.914,48	965.162,66
Tot. Parte capitale	5.481,34	10.111,17	16.591,35	0,00	0,00	0,00	0,00	375.054,32	557.914,48	965.162,66
Titolo IX	298,50	5,77	0,00	0,00	898,33	4.897,52	1.193,14	22.094,13	13.445,37	42.832,78
Totale Attivi	128.192,85	10.116,94	16.649,29	44,88	29.401,38	129.864,35	71.673,32	655.595,68	1.188.389,68	2.229.928,17
PASSIVI										
Titolo I	23.895,48	0,00	1.248,00	169,02	6.854,77	67.669,86	61.762,22	94.099,70	280.552,52	538.251,57
Titolo II	136.933,21	0,00	6.783,83	14.980,37	10.732,00	3.451,08	3.824,21	193.896,25	644.443,55	1.015.044,50
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	3.399,90	179,95	1.024,50	122,97	156,41	779,88	1.498,90	30.395,62	126.465,21	164.023,34
Totale Passivi	164.228,69	179,95	9.056,33	15.272,36	17.743,18	71.900,82	67.085,33	318.391,57	1.051.461,28	1.716.319,41

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Il Comune, nell'esercizio finanziario 2017, non ha riconosciuto debiti fuori bilancio.

ORGANISMI PARTECIPATI

SOCIETA'	DOLOMITI ENERGIA SPA	CONSORZIO COMUNI TARENTINI	INFORMATICA TRENTINA SPA	TRENTINO RISCOSSIONI SPA
QUOTA PARTECIPAZIONE	0,00108%	0,51%	0,008%	0,0076%
VALORE NOMINALE SINGOLA QUOTA/AZIONE	1,00	-	1,00	1,00
NUMERO AZIONI/QUOTE POSSEDUTE	4.450	-	237	76
VALORE NOMINALE CAPITALE SOCIALE (euro)	411.496.169,00	10.173,08	3.500.000,00	1.000.000,00
VALORE DELLA PERTECIPAZIONE IN EURO	4.450,00	51,88	237,00	76,00
VALORE PATRIMONIO NETTO	526.103.000,000	2.555.832,00	21.698.244,00	3.619.569,00
NUMERO TOTALI AZIONI/QUOTE SOCIALI	411.496.169,00	10.173,08	3.500.000,00	1.000.000,00

Il Comune è socio dell'Azienda di Promozione Turistica Rovereto e Vallagarina, associazione senza scopo di lucro.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

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

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.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2017, 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.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Tutti gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione entro il termine previsto dal regolamento contabile. Gli stessi verranno approvati con delibera consiliare contestualmente all'approvazione del conto consuntivo.

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.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'organo di revisione non ha rilevato irregolarità amministrative e contabili durante l'esercizio.

L'organo di revisione attesta:

- 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.);*
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica *(saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);*
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi
- 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);*
- attendibilità dei valori patrimoniali *(rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);*
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;

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.

L'ORGANO DI REVISIONE

