

# COMUNE DI POMAROLO

*Provincia di Trento*



## PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2016*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016*

## L'ORGANO DI REVISIONE

*Dott. Davide Pasquali*

## **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) servizi per conto terzi
  - c) saldo di finanza pubblica
- ***Analisi delle principali poste in entrata***
  - Titolo I - Entrate tributarie
  - Titolo II - Entrate da trasferimenti
  - Titolo III - Entrate extra-tributarie
- ***Organismi partecipati***
- ***Analisi delle principali poste in uscita***
  - Titolo I - Spese correnti
  - Titolo II - Spese in conto capitale
- ***Analisi e valutazioni dei debiti fuori bilancio***
- ***Patrimonio***

### **INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI**

### **PARAMERI DI DEFICITARIETÀ**

### **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

### **CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

### **CONCLUSIONI**

## **INTRODUZIONE**

Il sottoscritto dott. Davide Pasquali, revisore del Comune di Pomarolo a seguito di incarico affidato dal Consiglio Comunale con delibera n. 28 di data 29 novembre 2016;

- ◆ ricevuta in data 4 maggio 2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 101 del 28 aprile 2017 completi del:
  - a) conto del bilancio, corredata dai seguenti allegati:
    - relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione 2016;
    - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
    - conto del tesoriere;
    - conto degli agenti contabili;
    - tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
    - inventario generale aggiornato al 31/12/2016 per i soli beni immobili;
    - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
    - il rendiconto 2016 redatto secondo gli schemi armonizzati previsti dal D.lgs. 118/2011 e ss.mm. ai soli fini conoscitivi;
  - ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2015;
  - ◆ viste le disposizioni del Testo Unico delle Leggi Regionali sull'ordinamento contabile e finanziario nei comuni della Regione Autonoma Trentino Alto Adige approvato con D.P.G.R 28.05.1999 n.4/L modificato dal DPR 1 febbraio 2005 n.4/L, di seguito denominato T.U.L.R.O.C;
  - ◆ viste le disposizioni del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. approvato con D.P.G.R. 27.10.1999 n.4/L, di seguito denominato regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C;
  - ◆ visto il Decreto del Presidente della Giunta Regionale 24.01.2000, n.1/L modificato con D.P.G.R. n.17/L del 6/12/2001;
  - ◆ visto l'articolo 43, comma 1 lettera d) del T.U.L.R.O.C ;
  - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 48 del 19.12.2000 e successive modificazioni;
  - ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali;

### **DATO ATTO CHE**

- ◆ l'ente avvalendosi della facoltà di cui all'art. 38 del T.U.L.R.O.C. nell'anno 2016 ha adottato il seguente sistema di contabilità:
  - Il Comune di Pomarolo ha adottato il sistema contabile semplificato con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio;

- ♦ 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 si è 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;
- ♦ 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 2016.

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- l'assenza di gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali;
- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- l'assenza di spese che, pur avendo la natura di debiti fuori bilancio, sono state imputate agli stanziamenti correnti senza aver operato il riconoscimento, da parte del Consiglio, previsto dall'art 21 del T.U.R.L.O.C. e dall'articolo 17 della LR 23 ottobre 1998 n.10;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., IRAP, sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 20 del T.U.L.R.O.C. con processo verbale di deliberazione del Consiglio Comunale di data 29 luglio 2016; in tale sede la giunta ha dato atto del permanere degli equilibri di bilancio, dell'inesistenza dei debiti fuori bilancio e della conformità dell'attuazione dei programmi a quanto deliberato in sede di previsione e successive variazioni;
- che l'ente non ha adottato provvedimenti di riequilibrio, in quanto i dati della gestione non facevano prevedere un disavanzo di amministrazione o di gestione per squilibrio della gestione di competenza o di quella dei residui;
- che l'ente non ha adottato le opportune misure organizzative in vista dell'applicazione della Direttiva 2011/7/UE in materia di tempestività dei pagamenti delle Pubbliche Amministrazioni e che non sono state riscontrate criticità al riguardo;
- che l'ente non ha utilizzato lo strumento del leasing immobiliare;

- che per la realizzazione di opere pubbliche l'ente nel corso del 2016 non ha utilizzato lo strumento del leasing immobiliare in costruendo;
- che l'ente non ha utilizzato lo strumento del lease-back;
- che l'ente non ha in essere operazioni di project financing;
- che l'ente non ha fatto ricorso al contratto di disponibilità disciplinato dall'art.160 – ter del D.lgs. n.163/2006;
- che l'ente partecipa ad un'Unione, a un Consorzio o altra forma associativa, nello specifico l'Ente partecipa:
  - al Consorzio dei Comuni Trentini (C.F. 00267990224) con una percentuale dello 0,42%;
  - al Consorzio di Vigilanza Boschiva tra i comuni dell'Alta Vallagarina (C.F.94003600221)
  - all'Azienda di promozione Turistica Rovereto e Villa Lagarina (C.F. 85003250223);
- che l'ente non ha predisposto accantonamenti per il finanziamento di passività potenziali;
- che l'ente non ha adottato forme di consolidamento dei conti con le proprie aziende, società o altri organismi partecipati;
- che l'ente ha rispettato i vincoli normativi relativi ai compensi ed al numero degli amministratori della società partecipate, direttamente o indirettamente dall'Ente.

## **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 1556 reversali e n. 2421 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- nel corso dell'anno 2016 non si è reso necessario il ricorso all'anticipazione di Tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 19 del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C.;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e del Regolamento di esecuzione della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 "Norme in materia di governo dell'autonomia del Trentino" concernente la disciplina per il ricorso all'indebitamento da parte dei comuni e delle comunità, dei loro enti ed organismi strumentali, approvato con D.P.P. 21 giugno 2007 n. 14-94/Leg., rispettando i limiti di cui al comma 3 dell'articolo 25 della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 e s.m.;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 28 del T.U.L.R.O.C. e 27 e 29 del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del Tesoriere dell'ente, **CREDITO VALTELLINESE DI SONDRIO**, reso nei termini previsti dalla legge (verbale di deliberazione della Giunta Comunale n. 100, del 28 aprile 2017), e si comprendano nel seguente riepilogo:

## ***Risultati della gestione***

### **a) Saldo di cassa**

Il saldo di cassa al 31/12/2016 risulta così determinato:

<b>In conto</b>		<b>Totale</b>	
<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>		
Fondo di cassa al 1 gennaio 2016			91.309,65
Riscossioni	1.504.627,68	2.682.551,18	4.187.178,86
Pagamenti	1.274.414,55	2.728.232,36	4.002.646,91
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2016</b>			<b>275.841,60</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<b>Differenza</b>			<b>275.841,60</b>

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

Fondi ordinari	275.841,60
Fondi vincolati da mutui	
Altri fondi vincolati	
<b>Totale</b>	<b>275.841,60</b>

L'ente alla fine dell'esercizio finanziario, presenta i seguenti valori fuori dal conto di Tesoreria, costituiti da (deposito custodia e amministrazione titoli):

- n. 30 azioni **Farmacie Comunali S.p.A.**;
- n. 2.225 azioni **Dolomiti Energia S.p.A.**;
- n. 226 azioni **Trentino Riscossioni S.p.A.**;
- n. 1 quota **Consorzio dei Comuni Trentini Società Cooperativa**;
- n. 68 azioni **Trentino Trasporti Esercizio S.p.A.**;
- n. 702 azioni di **Informatica Trentina S.p.A.**

Non sono stati effettuati utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti.

Si dà atto che l'Ente nel corso dell'esercizio 2016 non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

La Giunta Comunale con deliberazione n. 22 del 31/1/2017, ha ritenuto necessario richiedere al

tesoriere comunale Credito Valtellinese di Sondrio, con decorrenza 1 gennaio 2017 e fino al 31 dicembre 2018, una anticipazione di cassa sufficiente a fronteggiare in caso di necessità, il fabbisogno di spesa derivante dai molteplici impegni del Comune, per un importo complessivo pari ad Euro 300.000,00.

Si accerta che l'importo richiesto ad anticipazione non supera i 3/12 delle entrate correnti, accertate nel rendiconto (2016) pari ad euro (2.525.106,41).

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

	Disponibilità	Interessi attivi	Anticipazioni	Interessi passivi
<b>Anno 2014</b>	232.313,29	437,84		0,00
<b>Anno 2015</b>	91.309,65	227,54		0,00
<b>Anno 2016</b>	275.841,60	0,00		0,00

Sono presenti interessi passivi relativi al mutuo in estinzione, pari ed euro 230,85.

Alla data del 31.12.2016 non risultano pagati interessi di mora.

### **b) Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di euro 320.531,37 come risulta dai seguenti elementi (al netto del FPV in parte entrata):

Accertamenti	(+)	3.954.197,49
Impegni	(-)	3.633.666,12
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>320.531,37</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	2.682.551,18
Pagamenti	(-)	2.728.232,36
<i>Differenza</i>	[A]	-45.681,18
Residui attivi	(+)	1.271.646,31
Residui passivi	(-)	905.433,76
<i>Differenza</i>	[B]	366.212,55
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>	<b>[A] - [B]</b>	<b>320.531,37</b>

La suddivisione tra gestione corrente ed in conto capitale del risultato di gestione di competenza **2016**, (eventualmente) integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

Equilibrio di parte corrente esercizio 2016		
Entrate Titolo I	+	568.505,11
Entrate Titolo II	+	1.176.284,91
Entrate Titolo III	+	780.316,39
<b>Totale Titoli I, II, III (A)</b>	=	<b>2.525.106,41</b>
Spese Titolo I (B)	-	2.302.965,16
Rimborso prestiti (C parte del Titolo III*)	-	7.241,20
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	=	<b>214.900,05</b>
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) / Copertura disavanzo (-) (E)	+	
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	+	
Contributo per permessi di costruire		
Canoni aggiuntivi BIM		-
Altre entrate (specificare)		-
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui	-	
Proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
Altre entrate (specificare) **		
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H) ***	+	
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)</b>	=	<b>214.900,05</b>
Equilibrio di parte capitale esercizio 2016		
Entrate Titolo IV	+	925.572,18
Entrate Titolo V ****	+	-
<b>Totale Titolo IV, V (M)</b>	=	<b>925.572,18</b>
Spese Titolo II (N)	-	819.940,86
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	+	
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	+	
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (M-N+Q-F+G-H)</b>	=	<b>105.631,32</b>
<b>Estinzione anticipata mutui (R)</b>	+	-
Entrate utilizzate per l'estinzione (S) (specificare natura)	-	-
<b>Differenza (R-S)</b>	=	-

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

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

\*\*\* ad esempio canoni aggiuntivi BIM;

\*\*\*\* categorie 2, 3 e 4;

Il saldo pari ad euro 320.531,37 corrisponde al risultato complessivo della gestione competenza.

La suddivisione tra gestione corrente ed in conto capitale del risultato della gestione competenza 2016, eventualmente integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, e con l'indicazione delle spese ed entrate una tantum, è la seguente:

**Gestione di competenza corrente**

Entrate correnti	+	2.525.106,41
di cui entrate una tantum		51.658,34
Spese correnti	-	2.302.965,16
di cui spese una tantum		51.658,34
Spese per rimborso prestiti	-	7.241,20
<i>Differenza</i>	+/-	214.900,05
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	
Avanzo 2015 applicato al titolo I della spesa	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa *	-	
<b><i>Totale gestione corrente</i></b>	<b>+</b>	<b>214.900,05</b>

**Gestione di competenza c/capitale**

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	925.572,18
Avanzo 2015 applicato al titolo II	+	
Entrate correnti destinate al titolo II	+	
Spese titolo II	-	819.940,86
<b><i>Totale gestione c/capitale</i></b>	<b>+</b>	<b>105.631,32</b>

<b><i>Saldo gestione corrente e c/capitale</i></b>	<b>+</b>	<b>320.531,37</b>
--	----------	-------------------

Al risultato di gestione 2016 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale:

	Entrate una tantum (A)	Spese una tantum (B)
- proventi servizi pubblici anni precedenti		
- entrate tributarie anni precedenti		
- recupero evasione tributaria		
- canoni concessionari pluriennali		
- trasferimenti provinciali anni precedenti		
- altre da specificare *	51.658,34	
- sentenze esecutive ed atti equiparati		
- arretrati indennità amministratori		
- consultazioni elettorali o referendarie locali		
- trattamento fine rapporto - accantonamento		2.109,69
- spese organi straordinario di liquidazione		
- ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
- sgravi e rimborsi di quote		3.000,00
- oneri straordinari della gestione corrente		
- imposte e tasse		10.259,34
- altro da specificare*		36.289,31
<b>Totale</b>	<b>51.658,34</b>	<b>51.658,34</b>
<b>Differenza (A-B)</b>		-

\* inserire il dato finanziario aggregato e specificare le tipologie nel campo note, indicando i relativi importi.

\* **ENTRATE UNA TANTUM:** si tratta di entrate derivanti da concorsi e rimborsi in riferimento a spese sostenute per il ricovero di inabili ed indigenti per euro 46.658,34, e da concorsi, rimborsi e recuperi vari non previsti nella presente categoria, per euro 5.000,00.

\* **SPESE UNA TANTUM:** si tratta di spese derivanti dall'Iva a debito su attività comunali per euro 20.242,67, da retribuzioni a personale non di ruolo per euro 12.000,00, e dai contributi previdenziali ed assistenziali a personale non di ruolo per euro 4.046,64.

#### **Contributi per permesso di costruire**

Gli accertamenti negli ultimi quattro esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016
3.151,60	37.410,92	5.832,10	24.958,68

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

- anno 2013 zero
- anno 2014 zero
- anno 2015 zero
- anno 2016 zero

Per le entrate di cui si tratta dovrà essere assicurato il collegamento a previsioni di spesa, da impegnare ad avvenuto accertamento delle entrate medesime.

**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 d.lgs. 285/92)**

Si precisa che l'Ente ha aderito al progetto per il Servizio Sovracomunale del Corpo di Polizia Locale Alta Vallagarina. (Il servizio è quindi gestito in forma associata con altri comuni del territorio).

Sono state iscritte al bilancio del singolo Ente le entrate relative alle sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada nonché, le spese di gestione del servizio che vengono rendicontate ed imputate al singolo Ente aderente al progetto di sicurezza.

A titolo informativo si riportano gli accertamenti, in relazione alla risorsa di bilancio, Polizia municipale, codice della strada.

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016
0	0	5.771,95	3.710,07

**c) Risultato di amministrazione**

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 808.346,12 come risulta dai seguenti elementi:

		In conto	Totale
		RESIDUI	COMPETENZA
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			91.309,65
RISCOSSIONI	1.504.627,68	2.682.551,18	4.187.178,86
PAGAMENTI	1.274.414,55	2.728.232,36	4.002.646,91
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2016</b>			<b>275.841,60</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			275.841,60
RESIDUI ATTIVI	254.417,08	1.271.646,31	1.526.063,39
RESIDUI PASSIVI	88.125,11	905.433,76	993.558,87
<i>Differenza</i>			532.504,52
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2016</b>			<b>808.346,12</b>

<b>Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo</b>	Fondi vincolati	137.420,41
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
	Fondi di ammortamento	
	Fondi non vincolati	670.925,71
	<b>Totale avanzo/disavanzo</b>	<b>808.346,12</b>

Avanzo di amministrazione pari ed euro 808.346,12 risulta nel dettaglio così composto:

- quota vincolata riferita al salario accessorio-FOREG, euro 10.401,04;
- una quota vincolata per utilizzi civici, euro 21.388,05;
- una quota relativa a ulteriori vincoli nella parte conto capitale, euro 105.631,32.
- da una quota accantonata per TFR del personale dipendente per euro 134.267,86
- da una quota accantonata per FCDE per euro 67.870,33
- da una quota relativa a residui passivi dichiarati insussistenti e variazioni di obbligazioni giuridiche nella spesa in conto capitale per euro 50.046,72;
- Residuo libero per euro 418.740,80.

Nel caso di utilizzo dell'avanzo 2015 nell'esercizio 2016, si indichi come è stato ripartito:

	Importo		Importo
Avanzo vincolato applicato alla spesa corrente		Avanzo vincolato applicato alle spese in conto capitale	
Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte corrente		Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte capitale	
Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di altre spese correnti non ripetitive		Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di altre spese in c/capitale	
Avanzo disponibile applicato per l'estinzione anticipata di prestiti		Avanzo vincolato applicato per il reinvestimento delle quote accantonate per ammortamento	
Totale avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente o al rimborso della quota capitale di mutui o prestiti		Totale avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale	

Nulla.

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

**Gestione di competenza**

Totale accertamenti di competenza	+	3.954.197,49
Totale impegni di competenza	-	3.633.666,12
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>320.531,37</b>

**FPV**

FPV complessivo iscritto in parte entrata	+	54.632,09
FPV complessivo iscritto in parte spesa	-	
<b>SALDO FPV</b>		<b>54.632,09</b>

**Gestione dei residui**

Maggiori residui attivi riaccertati	+	71.333,95
Minori residui attivi riaccertati	-	55.329,46
Minori residui passivi riaccertati	+	79.508,48
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>95.512,97</b>

**Riepilogo**

SALDO GESTIONE COMPETENZA		320.531,37
SALDO GESTIONE RESIDUI		95.512,97
SALDO FPV		54.632,09
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI UTILIZZATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON UTILIZZATO		337.669,69
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016</b>		<b>808.346,12</b>

La gestione residui riporta le risultanze complessive (eliminazione definitiva e maggiori riaccertamenti di residui), derivanti dall'attività di riaccertamento straordinario ai sensi dell'art. 3 comma 7, D.Lgs. 118/2011, e dell'attività di riaccertamento annuale ai sensi dell'art. 3, comma 4 del D.Lgs. n. 118/2011.

Il risultato di amministrazione 2016 è inoltre composto, dal risultato della gestione competenza, dal fondo pluriennale vincolato (FPV) precedentemente iscritto nel bilancio di previsione 2016 a seguito dell'attività di riaccertamento straordinario dei residui (art. 3 comma 7, D.Lgs. 118/2011), nonché, dall'avanzo di amministrazione riportato dell'esercizio precedente (2015).

Il fondo pluriennale vincolato nasce dall'esigenza di applicare la nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria, la cd. competenza potenziata, che consente l'accertamento delle entrate e l'impegno delle spese solo sulla base di obbligazioni giuridiche perfezionate, da imputare all'esercizio nel quale vengono a scadenza.

Il fondo pluriennale vincolato è stato istituito per rappresentare contabilmente la copertura finanziaria di spese impegnate nel corso dell'esercizio e imputate agli esercizi successivi, costituita da entrate accertate e imputate nel corso del medesimo esercizio in cui è registrato l'impegno.

Il fondo pluriennale vincolato evidenzia la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione delle risorse e il loro effettivo impiego.

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

	2014	2015	2016
Fondi vincolati	60.340,98	21.388,05	134.420,41
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	147.522,96		
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	428.417,19	316.281,64	673.925,71
<b>TOTALE</b>	<b>636.281,13</b>	<b>337.669,69</b>	<b>808.346,12</b>

### ***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 11,14, 21 e 22 del Regolamento di attuazione del TULROC, i residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2016 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2015.

L'Ente ha provveduto al riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi di parte capitale e di parte corrente ai sensi dell'art. 3 comma 7, D.Lgs. 118/2011 alla data del 1.1.2016, dando adeguata motivazione, e con contestuale iscrizione nella parte entrata del bilancio di previsione 2016, del FPV.

Il FPV iscritto nella parte entrata del bilancio di previsione 2016, è stato così determinato:

Descrizione	Parte corrente	Parte capitale
Residui passivi eliminati alla data del 1° gennaio 2016 e rimpegnati con imputazione all'esercizio 2016	205.316,99	633.330,82
Residui attivi eliminati alla data del 1° gennaio 2016 e riaccertati con imputazione all'esercizio 2016	- 176.000,00	- 608.015,72
<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DA ISCRIVERE NELL'ENTRATA DEL BILANCIO 2016</b>	<b>29.316,99</b>	<b>25.315,10</b>

Insussistenze derivanti delle operazioni di riaccertamento straordinario:

Descrizione	Parte corrente
Residui attivi cancellati in quanto non correlati ad obbligazioni giuridiche perfezionate	- 51.263,97
Residui passivi cancellati in quanto non correlati ad obbligazioni giuridiche perfezionate	15.261,28

L'Ente ha provveduto al riaccertamento annuale dei residui attivi e passivi, ai sensi dell'art. 3, comma 4 del D.Lgs. n. 118/2011.

Descrizione	Importo
Residui attivi dichiarati insussistenti	- 4.065,49
Maggiori accertamenti in conto residui attivi	71.333,95
Residui passivi dichiarati insussistenti	64.247,20

In relazione ai maggiori residui attivi per euro 71.333,95, la variazione più significativa riguarda i proventi derivanti dei trasferimenti per fondo perequativo anno 2014 pari ad euro 65.485,47.

I risultati della determinazione dei residui attivi e passivi sono i seguenti:

**Residui attivi**

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>Maggiori-Minori residui (+/-)</i>
Corrente Tit. I, II, III	1.250.183,42	937.568,81	154.365,79	1.091.934,60	-158.248,82
C/capitale Tit. IV, V	1.266.179,03	564.705,04	95.160,39	659.865,43	-606.313,60
Servizi c/terzi Tit. VI	10.693,54	2.353,83	4.890,90	7.244,73	-3.448,81
<i>Totale</i>	2.527.055,99	1.504.627,68	254.417,08	1.759.044,76	-768.011,23

**Residui passivi**

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Maggiori-Minori residui (+/-)</i>
Corrente Tit. I	1.011.716,66	737.229,83	1.229,11	738.458,94	273.257,72
C/capitale Tit. II	1.199.580,82	483.559,03	72.914,00	556.473,03	643.107,79
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	69.398,47	53.625,69	13.982,00	67.607,69	1.790,78
<i>Totale</i>	2.280.695,95	1.274.414,55	88.125,11	1.362.539,66	918.156,29

L'ultima colonna della precedente tabella maggiori-minori residui (+/-), ricomprende il totale complessivo dei residui passivi e attivi eliminati alla data del 1° gennaio 2016 in quanto impegnati e riaccertati con imputazione all'esercizio 2016, nonché, le insussistenze ed economie di residui attivi e passivi relative all'esercizio finanziario 2016, derivanti dalle operazioni di riaccertamento in precedenza illustrate.

**Analisi “anzianità” dei Residui:**

Residui	Esercizi Precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
<b>Attività Titolo I</b>	0,00	0,00	13.306,10	15.619,22	16.934,96	229.323,88	<b>275.184,16</b>
di cui Tassa rifiuti			13.306,10	15.619,22	16.934,96	227.787,18	<b>273.647,46</b>
<b>Attività Titolo II</b>	0,00	0,00		0,00	81.000,00	572.528,35	<b>653.528,35</b>
<b>Attività Titolo III</b>	0,00	0,00	3.840,57	19.869,32	3.795,62	290.710,37	<b>318.215,88</b>
<b>Attività Titolo IV</b>	21.010,39	0,00	74.150,00	0,00	0,00	176.247,24	<b>271.407,63</b>
<b>Attività Titolo V</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>Attività Titolo VI</b>	4.362,03	0,00	0,00	0,00	528,87	2.836,47	<b>7.727,37</b>
<b>TOTALE ATTIVI</b>	<b>25.372,42</b>	<b>0,00</b>	<b>91.296,67</b>	<b>35.488,54</b>	<b>102.259,45</b>	<b>1.271.646,31</b>	<b>1.526.063,39</b>
<b>Passività Titolo I</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	1.229,11	529.156,57	<b>530.385,68</b>
<b>Passività Titolo II</b>	0,00	0,00	0,00	72.914,00	0,00	320.540,19	<b>393.454,19</b>
<b>Passività Titolo III</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>Passività Titolo IV</b>	3.606,00	800,00	200,00	1.600,00	7.776,00	55.737,00	<b>69.719,00</b>
<b>TOTALE PASSIVI</b>	<b>3.606,00</b>	<b>800,00</b>	<b>200,00</b>	<b>74.514,00</b>	<b>9.005,11</b>	<b>905.433,76</b>	<b>993.558,87</b>

L'ente ha provveduto a stralciare i crediti inesigibili e di dubbia esigibilità dal conto del bilancio così come in precedenza evidenziato. Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il Revisore ha rilevato la sussistenza della ragione del credito, in particolare l'attenzione del Revisore si è soffermata sui residui attivi che per la loro natura incidono sulla realizzazione dell'avanzo di amministrazione, dopo tale verifica si ritiene corretto l'orientamento dell'amministrazione nel mantenere in bilancio gli importi in precedenza riportati.

Movimentazione nell'anno 2016 dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2012:

	<b>Titolo I</b>	<b>Titolo III</b>	<b>Titolo VI (esclusi depositi cauzionali)</b>
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31/12/2015			4.362,03
Residui riscossi			
Residui stralciati o cancellati			
Residui da riscuotere al 31/12/2016	-	-	4.362,03

## ***Analisi del conto del bilancio***

### **a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto**

<b><i>Entrate</i></b>	<b><i>Previsioni iniziali</i></b>	<b><i>Rendiconto 2016</i></b>	<b><i>Differenza</i></b>	<b><i>Scostam.</i></b>
<i>Titolo I</i> Entrate tributarie	553.551,76	568.505,11	14.953,35	3%
<i>Titolo II</i> Trasferimenti	1.343.559,69	1.176.284,91	-167.274,78	-12%
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	596.996,00	780.316,39	183.320,39	31%
<i>Titolo IV</i> Entrate da trasf. c/capitale	929.827,27	925.572,18	-4.255,09	0%
<i>Titolo V</i> Entrate da prestiti	300.000,00		-300.000,00	-100%
<i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per conto terzi	479.000,00	503.518,90	24.518,90	5%
Avanzo di amministrazione applicato				
<b>Totalle</b>	<b>4.202.934,72</b>	<b>3.954.197,49</b>	<b>-248.737,23</b>	<b>-6%</b>

<b><i>Spese</i></b>	<b><i>Previsioni iniziali</i></b>	<b><i>Rendiconto 2016</i></b>	<b><i>Differenza</i></b>	<b><i>Scostam.</i></b>
<i>Titolo I</i> Spese correnti	2.486.857,45	<b>2.302.965,16</b>	-183.892,29	-7%
<i>Titolo II</i> Spese in conto capitale	929.827,27	<b>819.940,86</b>	-109.886,41	-12%
<i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti	307.250,00	<b>7.241,20</b>	-300.008,80	-98%
<i>Titolo IV</i> Spese per servizi per conto terzi	479.000,00	<b>503.518,90</b>	24.518,90	5%
Avanzo della gestione competenza		<b>320.531,37</b>	320.531,37	
<b>Totalle</b>	<b>4.202.934,72</b>	<b>3.954.197,49</b>	<b>-248.737,23</b>	<b>-6%</b>

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese inizialmente previste e quelle accertate ed impegnate si rileva che le stesse trovano rispondenza, sulla base dei programmi e delle necessità amministrative del Comune.

## **b) Servizi per conto terzi**

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA (accertamenti competenza)		SPESA (impegni competenza)	
	2015	2016	2015	2016
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	66.613,16	67.157,39	66.613,16	67.157,39
Ritenute erariali	104.243,44	110.289,55	104.243,44	110.289,55
Altre ritenute al personale per conto di terzi	1.235,52	1.269,23	1.235,52	1.269,23
Depositi cauzionali	7.600,00	8.600,00	7.600,00	8.600,00
Servizi per conto di terzi	153.115,41	314.136,90	153.115,41	314.136,90
Fondi per il servizio di economato	2.065,83	2.065,83	2.065,83	2.065,83
Depositi per spese contrattuali				
<b>TOTALE</b>	<b>334.873,36</b>	<b>503.518,90</b>	<b>334.873,36</b>	<b>503.518,90</b>

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA (riscossioni in c/competenza)		SPESA (pagamenti in c/competenza)	
	2015	2016	2015	2016
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	66.613,16	67.127,37	59.131,47	59.458,06
Ritenute erariali	104.243,30	110.289,55	89.802,45	96.312,43
Altre ritenute al personale per conto di terzi	1.235,52	1.269,23	1.045,56	1.071,81
Depositi cauzionali	7.600,00	8.600,00		800,00
Servizi per conto di terzi	148.849,87	313.396,28	125.570,75	288.073,77
Fondi per il servizio di economato			2.065,83	2.065,83
Depositi per spese contrattuali				
<b>TOTALE</b>	<b>328.541,85</b>	<b>500.682,43</b>	<b>277.616,06</b>	<b>447.781,90</b>

## **c) Saldo di finanza pubblica**

A decorrere dall'esercizio finanziario 2016 cessano di applicarsi le disposizioni provinciali che disciplinano gli obblighi relativi al patto di stabilità interno con riferimento agli enti locali e ai loro enti e organismi strumentali. Gli enti locali assicurano il pareggio di bilancio secondo quanto previsto dalla normativa statale e provinciale in materia di armonizzazione dei bilanci.

Per l'anno 2016, in attesa della piena applicazione della normativa in materia di armonizzazione, gli enti locali assicurano il conseguimento di un saldo non negativo in termini di competenza tra le entrate finali e le spese finali, computando tra le entrate e le spese finali anche il fondo pluriennale vincolato, al netto della quota riveniente dal ricorso all'indebitamento.

<b>MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA AI SENSI DEL COMMA 719 DELL'ARTICOLO 1 DELLA LEGGE 28/12/2015, N. 208 (LEGGE DI STABILITÀ' 2016)</b> <b>CITTÀ METROPOLITANE - PROVINCE - COMUNI</b> <span style="float: right;">(migliaia di euro)</span>			
<b>SALDO TRA ENTRATE FINALI E SPESE FINALI IN TERMINI DI COMPETENZA (ART. 1, comma 710 e seguenti, Legge di stabilità 2016)</b>		<b>Sezione 1</b>	
		<b>Previsioni di competenza 2016 <sup>(1)</sup> (a)</b>	<b>Dati gestionali (stanziamenti FPV/accertamenti e impegni) al 31/12/2016 (b)</b>
<b>A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti <sup>(2)</sup></b>	(+)	<b>29.316,99</b>	<b>0,00</b>
<b>B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito <sup>(2)</sup></b>	(+)	<b>25.315,10</b>	<b>0,00</b>
<b>C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	(+)	<b>553.551,76</b>	<b>568.505,11</b>
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	1.322.273,02	1.176.284,91
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo per i comuni)	(-)		
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2)	(+)	<b>1.322.273,02</b>	<b>1.176.284,91</b>
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	<b>840.934,58</b>	<b>780.316,39</b>
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	<b>1.275.782,16</b>	<b>925.572,18</b>
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)		
<b>H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)</b>	(+)	<b>3.992.541,52</b>	<b>3.450.678,59</b>
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	2.709.215,59	2.273.354,40
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente <sup>(2)</sup>	(+)	29.610,76	<b>29.610,76</b>
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente al netto della quota finanziata da avанzo <sup>(3)</sup>	(-)	10.297,36	
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione) <sup>(4)</sup>	(-)		
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) <sup>(4)</sup>	(-)		
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, legge di stabilità 2016	(-)		
I7) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, legge di stabilità 2016 (per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)		
<b>I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)</b>	(+)	<b>2.728.528,99</b>	<b>2.302.965,16</b>
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1.301.097,26	819.940,86
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito <sup>(2)</sup>	(+)		<b>0,00</b>
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale al netto della quota finanziata da avанzo <sup>(3)</sup>	(-)		
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) <sup>(4)</sup>	(-)		
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, legge di stabilità 2016	(-)		
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, legge di stabilità 2016	(-)		
L7) Spese in c/capitale per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, legge di stabilità 2016 (solo per gli enti locali delle regioni Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)		
L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, legge di stabilità 2016	(-)		
<b>L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)</b>	(+)	<b>1.301.097,26</b>	<b>819.940,86</b>
<b>M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria</b>	(+)		
<b>N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)</b>		<b>4.029.626,25</b>	<b>3.122.906,02</b>
<b>O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)</b>		<b>17.547,36</b>	<b>327.772,57</b>
<b>P) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2016</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Q) DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA (O-P) <sup>(5)</sup></b>		<b>17.547,36</b>	<b>327.772,57</b>
<b>R) Impegni di spesa in conto capitale di cui all'articolo 1, comma 728, legge n. 208/2015 (PATTO REGIONALIZZATO - rif. par. C.2)</b>			
<b>S) Impegni di spesa in conto capitale di cui all'articolo 1, comma 732, legge n. 208/2015 (PATTO ORIZZONTALE NAZIONALE -rif. par. C.2)</b>			

1) In sede di monitoraggio al 30 giugno 2016 inserire i dati relativi alla previsione iniziale. In sede di monitoraggio al 30 settembre 2016 inserire i dati relativi alla previsione assestata (comprendente le variazioni approvate alla data del 30 settembre 2016). In sede di monitoraggio al 31 dicembre 2016 inserire i dati relativi alla previsione definitiva (comprendente tutte le variazioni approvate nel corso dell'esercizio).

2) In sede di monitoraggio al 30 giugno 2016 inserire i dati relativi alla previsione iniziale. In sede di monitoraggio al 30 settembre 2016 inserire i dati relativi alla previsione assestata. Nel monitoraggio al 31 dicembre indicare l'importo di preconsuntivo.

3) Compilare solo la voce relativa alla previsione (colonna a), indicando il fondo crediti di dubbia esigibilità al netto dell'eventuale quota finanziata dall'avanzo.

4) Compilare solo la voce relativa alla previsione (colonna a). I fondi di riserva e i fondi speciali non sono destinati a confluire nel risultato di amministrazione.

5) Ai fini della verifica del rispetto dell'obiettivo di saldo finale di competenza rileva la sola situazione annuale (al 31 dicembre 2016) relativa ai dati gestionali di cui alla colonna b). In caso di differenza positiva o pari a 0, il pareggio è stato conseguito. In caso di differenza negativa, il pareggio non è stato conseguito.

## **Analisi delle principali poste in entrata**

### **Titolo I - Entrate Tributarie**

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2016, presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2015:

	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Previsioni iniziali 2016</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Differenza</i>
<b>Categoria I - Imposte</b>				
Imposta Immobiliare Semplice - IMIS	357.000,00	316.000,00	335.279,43	-19.279,43
Imposta Municipale - IMUP				
Tassa sui servizi indivisibili pregresso	1.412,33	1.000,00	198,00	802,00
I.C.I.				
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi				
I.M.U. per liquid.accert.anni pregressi				
T.A.S.I. per liquid.accert.anni pregressi				
Addizionale IRES				
Addizionale sul consumo di energia elettrica				
Imposta sulla pubblicità	1.621,76	1.171,76	1.171,76	
Altre imposte				
<b>Totali categoria I</b>	<b>360.034,09</b>	<b>318.171,76</b>	<b>336.649,19</b>	<b>-18.477,43</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>				
Tassa occupazione spazi ed aree pubb.	3.000,00	3.520,00	3.518,74	1,26
Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	213.700,00	231.310,00	227.787,18	3.522,82
Addizionale erariale tassa smaltimento rif				
Altre tasse				
<b>Totali categoria II</b>	<b>216.700,00</b>	<b>234.830,00</b>	<b>231.305,92</b>	<b>3.524,08</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>				
Diritti sulle pubbliche affissioni	1.000,00	550,00	550,00	
Altri tributi propri				
<b>Totali categoria III</b>	<b>1.000,00</b>	<b>550,00</b>	<b>550,00</b>	
<b>Totali entrate tributarie</b>	<b>577.734,09</b>	<b>553.551,76</b>	<b>568.505,11</b>	<b>-14.953,35</b>

### **Recupero evasione tributaria**

L'andamento degli accertamenti e delle riscossioni è il seguente:

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016
64.355,26	25.537,51	0	0,00
Riscossione (competenza) 2013	Riscossione (competenza) 2014	Riscossione (competenza 2015)	Riscossione (competenza 2016)
64.355,26	25.537,51	0	0,00

### **Imposta Immobiliare Semplice – IM.IS.**

Vengono riportate le aliquote relative all'Imposta Immobiliare Semplice, approvate dal Consiglio Comunale dell'Ente per l'anno 2016 con verbale di deliberazione n. 1 del 7 marzo 2016.

Tipologia immobile	Aliquota	Detrazione d'imposta	Deduzione imponibile
Abitazione principale e assimilati comprese pertinenze (residenti in RSA) - escluse categorie (A1, A8 e A9)	0,00 %		
Abitazione principale e assimilati comprese pertinenze categorie (A1, A8, A9)	0,35%	€ 284,36	
Altri fabbricati ad uso abitativo e relative pertinenze	0,91%		
Fabbricati abitativi e pertinenze in comodato a parenti in linea retta di 1° grado	0,46%		
Fabbricati in categorie catastali D1, D3, D4, D6, D7, D8, D9.	0,79%		
Fabbricati in categoria catastale C1, C3, D2, A10	0,55%		
Fabbricati in categoria D5	0,91%		
Fabbricati strumentali all'attività agricola	0,1%		€ 1.500,00
Fabbricati destinati/utilizzati da scuole paritarie	0,20%		
Aree edificabili e altri immobili non compresi nelle categorie precedenti	0,91%		

## **Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti**

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

	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
1.Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	925,98		911,92
2.Contributi e trasferimenti correnti della Provincia Autonoma di Trento	1.376.076,27	1.193.440,22	1.152.799,27
3.Contributi e trasferimenti della Provincia Autonoma di Trento per funz. Delegate			
4.Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
5.Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	18.573,75	18.573,75	22.573,72
<b>Total</b>	<b>1.395.576,00</b>	<b>1.212.013,97</b>	<b>1.176.284,91</b>

## **Titolo III - Entrate Extra-tributarie**

Le entrate extra-tributarie accertate nell'anno 2016, presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni iniziali, ed a quelle accertate nell'anno 2015:

	<b>Rendiconto 2015</b>	<b>Previsioni iniziali 2016</b>	<b>Rendiconto 2016</b>	<b>Differenza</b>
Proventi servizi pubblici - cat 1	446.818,00	483.590,00	618.962,45	135.372,45
Proventi dei beni dell'ente - cat 2	28.873,64	32.000,00	30.242,45	-1.757,55
Interessi su anticip.ni e crediti - cat 3	276,35	500,00		-500,00
Utili netti delle aziende - cat 4	8.919,23	4.700,00	6.447,24	1.747,24
Proventi diversi - cat 5	94.571,59	76.206,00	124.664,25	48.458,25
<b>Total entrate extratributarie</b>	<b>579.458,81</b>	<b>596.996,00</b>	<b>780.316,39</b>	<b>183.320,39</b>

Si rileva un aumento significativo a consuntivo 2016, rispetto a quanto precedentemente stanziato tramite le previsioni iniziali 2016, in relazione ai proventi da servizi pubblici, tali maggiori introiti si riferiscono alle risorse pervenute dalla gestione dell'acquedotto comunale, e dal servizio di smaltimento delle acque, (depurazione e fognatura).

### **Servizi a domanda individuale**

	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>
Asili nido	659.342,36	610.384,19	48.958,17	108,02%
Impianti sportivi				
Servizio idrico integrato	183.291,00	115.855,66	67.435,34	158,21%
Mense scolastiche				
Musei, pinacoteche, mostre				
Servizio smaltimento rifiuti	227.787,18	212.810,00	14.977,18	107,04%
<b>Totale</b>	<b>1.070.420,54</b>	<b>939.049,85</b>	<b>131.370,69</b>	

In relazione ai dati sopra riportati che evidenziano la percentuale di copertura di ogni singolo servizio, si deve evidenziare che (in base al principio della prevalenza), non tutti i costi riferiti alla gestione sono stati imputati al relativo servizio (dati in tabella), in particolare:

- per quanto riguarda il servizio asilo nido, non tutte le spese relative all'asilo nido sono state imputate al servizio, pertanto, considerando anche le spese di organizzazione amministrativa (spese postali, di cancelleria, telefono, assicurazioni, acquisto attrezzature e giochi), le spese del personale e le spese diverse di gestione, l'ente raggiunge il pareggio della gestione.
- Per quanto riguarda il servizio acquedotto, non tutte le spese relative al acquedotto sono state imputate al servizio, pertanto, con l'aggiunta dei costi riferiti al personale addetto, al personale impiegato e alle spese diverse di gestione, l'ente raggiunge il pareggio della gestione, con una copertura totale del 100%.
- Per quanto riguarda il servizio smaltimento rifiuti con l'aggiunta dei costi riferiti al personale addetto, al personale impiegato e delle spese diverse di gestione, l'entrata pareggia con la spesa, con una copertura totale del 100%.

I precedenti dati vengono riportati anche nella relazione al rendiconto della gestione anno 2016.

## Organismi partecipati

### Sezione società

Per ciascuna società partecipata dal comune (S.r.l., S.p.a., società cooperativa, società in forma consortile artt. 2602 e seg.) si forniscano i dati e le informazioni di seguito richieste.

\*\*

1. Denominazione sociale: **FARMACIE COMUNALI SPA**

2. Forma giuridica:

<input checked="" type="checkbox"/> SpA	<input type="checkbox"/> Srl	<input type="checkbox"/> Coop	<input type="checkbox"/> Consorzio ex art. 2602 e ss. cod. civ.
---	------------------------------	-------------------------------	---

3. Data di costituzione o di acquisto della partecipazione: 18/11/1997

4. Attività svolta (breve descrizione): FARMACIE

4.1 codice ATECO: 47.73.10

Con riferimento ai prossimi campi 5 e 6 si faccia riferimento al bilancio 2015.

5. Quota della partecipazione in % (campo automatico):

<b>0,03%</b>
51,65
<b>30</b>
<b>4.964.082</b>

6. Valore della partecipazione in euro (campo automatico):

<b>2.765,63</b>
<b>9.218.760</b>

6.1 valore patrimonio netto (euro):

7. Con riferimento all'art. 23 della legge provinciale 27 dicembre 2010, n. 27

➤ Estremi della deliberazione di Consiglio per autorizzare o cedere la partecipazione:  
- N. 16 del 18 giugno 2009 -

○ in caso di autorizzazione della partecipazione indicarne la motivazione:

<input type="checkbox"/> codice 1	<input checked="" type="checkbox"/> codice 2	<input type="checkbox"/> codice 3
-----------------------------------	--	-----------------------------------

○ in caso di partecipazione vietata indicarne la data di cessione a terzi:

○ in caso di cessione a terzi non ancora realizzata indicare la data di avvio del procedimento di cessione:

○ in caso di partecipazione vietata indicare la data di eventuale liquidazione della società:

7.1.2 In caso di costituzione della società o di acquisizione della partecipazione successiva all'entrata in vigore della norma (01/01/08) si indichino:

➤ estremi (n. e data) della deliberazione di Consiglio per autorizzare la costituzione o la partecipazione:

○ indicarne la motivazione:

<input type="checkbox"/> codice 1	<input type="checkbox"/> codice 2	<input type="checkbox"/> codice 3
-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------

7.2 in caso di costituzione della società durante il 2016 si indichi se è stata svolta la preliminare verifica della sostenibilità economica, patrimoniale e finanziaria sulla futura gestione della società:

<input type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> NO
-----------------------------	-----------------------------

7.3 Si indichi se la società ha chiuso in perdita entrambi gli esercizi 2014 e 2015, o per i soggetti con esercizio a cavallo, gli esercizi 2013-2014 e 2014-2015:

SI  NO

La partecipazione di cui trattasi corrisponde allo 0,03% del capitale sociale. Appare pertanto evidente che l'attività che può essere svolta dall'Ente detentore della partecipazione è del tutto irrilevante e priva di alcuna possibilità di risultato.

Tale partecipazione presenta peraltro una valenza di interesse generale trattandosi di società che svolge servizio pubblico locale, così come previsto dall'articolo 3, comma 27, della finanziaria del 2008.

\*\*

1. Denominazione sociale: **DOLOMITI ENERGIA SPA**

2. Forma giuridica:

SpA

Srl

Coop

Consorzio ex art. 2602 e ss.  
cod. civ.

3. Data di costituzione o di acquisto della partecipazione: 7.09.1998

4. Attività svolta (breve descrizione): FORNITURA ENERGIA ELETTRICA, GAS, VAPORE E ARIA CONDIZIONATA.

4.1 codice ATECO: 35.11.00

Con riferimento ai prossimi campi 5 e 6 si faccia riferimento al bilancio 2015.

5. Quota della partecipazione in % (campo automatico):

<b>0,00054%</b>
1,00
<b>2.225</b>
<b>411.496.169,00</b>

6. Valore della partecipazione in euro (campo automatico):

6.1 valore patrimonio netto (euro):

<b>3.372,98</b>
<b>624.625.099,00</b>

7. Con riferimento all'art. 23 della legge provinciale 27 dicembre 2010, n. 27

7.1 verifica del rispetto dell'art. 3, commi 27, 28, 29, 30, 31 e 32 L. 24-12-2007 n. 244:

7.1.1 In caso di partecipazione esistente all'entrata in vigore della norma (01/01/08) si indichino

➤ Estremi della deliberazione di Consiglio per autorizzare o cedere la partecipazione:  
- N. 16 del 18 giugno 2009 -

○ in caso di autorizzazione della partecipazione indicarne la motivazione:

codice 1  codice 2  codice 3

○ in caso di partecipazione vietata indicarne la data di cessione a terzi:  
○ in caso di cessione a terzi non ancora realizzata indicare la data di avvio  
del procedimento di cessione:  
○ in caso di partecipazione vietata indicare la data di eventuale liquidazione  
della società:

7.1.2 In caso di costituzione della società o di acquisizione della partecipazione successiva all'entrata in vigore della norma (01/01/08) si indichino:

➤ estremi (n. e data) della deliberazione di Consiglio per autorizzare la costituzione o  
la partecipazione:

- indicarne la motivazione:

codice 1     codice 2     codice 3

7.2 in caso di costituzione della società durante il 2016 si indichi se è stata svolta la preliminare verifica della sostenibilità economica, patrimoniale e finanziaria sulla futura gestione della società:

SI     NO

7.3 Si indichi se la società ha chiuso in perdita entrambi gli esercizi 2014 e 2015, o per i soggetti con esercizio a cavallo, gli esercizi 2013-2014 e 2014-2015:

SI     NO

La partecipazione di cui trattasi corrisponde allo 0,00054% del capitale sociale. Appare pertanto evidente che l'attività che può essere svolta dall'Ente detentore della partecipazione è del tutto irrilevante e priva di alcuna possibilità di risultato.

La società partecipata svolge un servizio pubblico locale di interesse generale e pertanto risulta coerente con l'attività svolta.

\*\*

1. Denominazione sociale: **TRENTINO TRASPORTI ESERCIZIO SPA**

2. Forma giuridica:

SpA     Srl     Coop     Consorzio ex art. 2602 e ss. cod. civ.

3. Data di costituzione o di acquisto della partecipazione: 14.07.2009

4. Attività svolta (breve descrizione): TRASPORTI URBANI ED EXTRA URBANI

4.1 codice ATECO: 49.31.00

Con riferimento ai prossimi campi 5 e 6 si faccia riferimento al bilancio 2015.

5. Quota della partecipazione in % (campo automatico):

<b>0,02300%</b>
1,00
<b>68</b>
<b>300.000,00</b>

6. Valore della partecipazione in euro (campo automatico):

6.1 valore patrimonio netto (euro):

<b>386,39</b>
<b>1.679.945,00</b>

7. Con riferimento all'art. 23 della legge provinciale 27 dicembre 2010, n. 27

7.1 verifica del rispetto dell'art. 3, commi 27, 28, 29, 30, 31 e 32 L. 24-12-2007 n. 244:

7.1.1 In caso di partecipazione esistente all'entrata in vigore della norma (01/01/08) si indichino

➤ Estremi della deliberazione di Consiglio per autorizzare o cedere la partecipazione:  
- N. 16 del 18 giugno 2009 -

- in caso di autorizzazione della partecipazione indicarne la motivazione:

codice 1     codice 2     codice 3

- in caso di partecipazione vietata indicarne la data di cessione a terzi:

- in caso di cessione a terzi non ancora realizzata indicare la data di avvio del procedimento di cessione:
- in caso di partecipazione vietata indicare la data di eventuale liquidazione della società:

7.1.2 In caso di costituzione della società o di acquisizione della partecipazione successiva all'entrata in vigore della norma (01/01/08) si indichino:

➤ estremi (n. e data) della deliberazione di Consiglio per autorizzare la costituzione o la partecipazione:

- indicarne la motivazione:

codice 1  codice 2  codice 3

7.2 in caso di costituzione della società durante il 2016 si indichi se è stata svolta la preliminare verifica della sostenibilità economica, patrimoniale e finanziaria sulla futura gestione della società:

SI  NO

7.3 Si indichi se la società ha chiuso in perdita entrambi gli esercizi 2014 e 2015, o per i soggetti con esercizio a cavallo, gli esercizi 2013-2014 e 2014-2015:

SI  NO

La partecipazione di cui trattasi corrisponde allo 0,023% del capitale sociale. Appare pertanto evidente che l'attività che può essere svolta dall'Ente detentore della partecipazione è del tutto irrilevante e priva di alcuna possibilità di risultato.

La società partecipata svolge un servizio pubblico locale di interesse generale e pertanto risulta coerente con l'attività svolta.

\*\*

1. Denominazione sociale: **CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI società cooperativa**

2. Forma giuridica:

SpA

Srl

Coop

Consorzio ex art. 2602 e ss. cod. civ.

3. Data di costituzione o di acquisto della partecipazione: 09.07.1996

4. Attività svolta (breve descrizione): SERVIZIO DI CONSULENZA, ASSISTENZA, E FORMAZIONE IN FAVORE DEI SOCI

4.1 codice ATECO: 82.59.2

Con riferimento ai prossimi campi 5 e 6 si faccia riferimento al bilancio 2015

5. Quota della partecipazione in % (campo automatico):

<b>0,43%</b>
51,64
1
<b>12.239,00</b>

6. Valore della partecipazione in euro (campo automatico):

<b>7.974,14</b>
<b>1.854.452,00</b>

7. Con riferimento all'art. 23 della legge provinciale 27 dicembre 2010, n. 27

7.1 verifica del rispetto dell'art. 3, commi 27, 28, 29, 30, 31 e 32 L. 24-12-2007 n. 244:

7.1.1 In caso di partecipazione esistente all'entrata in vigore della norma (01/01/08) si indichino

➤ Estremi della deliberazione di Consiglio per autorizzare o cedere la partecipazione:  
N. 16 del 18 giugno 2009

- in caso di autorizzazione della partecipazione indicarne la motivazione:

codice 1       codice 2       codice 3

- in caso di partecipazione vietata indicarne la data di cessione a terzi:
- in caso di cessione a terzi non ancora realizzata indicare la data di avvio del procedimento di cessione:
- in caso di partecipazione vietata indicare la data di eventuale liquidazione della società:

7.1.2 In caso di costituzione della società o di acquisizione della partecipazione successiva all'entrata in vigore della norma (01/01/08) si indichino:

➤ estremi (n. e data) della deliberazione di Consiglio per autorizzare la costituzione o la partecipazione:

- indicarne la motivazione:

codice 1       codice 2       codice 3

7.2 in caso di costituzione della società durante il 2016 si indichi se è stata svolta la preliminare verifica della sostenibilità economica, patrimoniale e finanziaria sulla futura gestione della società:

SI       NO

7.3 Si indichi se la società ha chiuso in perdita entrambi gli esercizi 2014 e 2015, o per i soggetti con esercizio a cavallo, gli esercizi 2013-2014 e 2014-2015:

SI       NO

La partecipazione nel Consorzio dei Comuni Trentini risulta strettamente correlata all'attività istituzionale svolta dal Comune e costituisce servizio strumentale al funzionamento ed allo svolgimento delle funzioni dell'ente locale.

Stante l'attività svolta dalla società partecipata, il revisore ritiene la partecipazione in questione particolarmente importante.

\*\*

1. Denominazione sociale: **TRENTINO RISCOSSIONI SPA**

2. Forma giuridica:

SpA

Srl

Coop

Consorzio ex art. 2602 e ss. cod. civ.

3. Data di costituzione o di acquisto della partecipazione: (--)

4. Attività svolta (breve descrizione): IMPRESA DI GESTIONE ESATTORIALE

4.1 codice ATECO: 82.99.10

Con riferimento ai prossimi campi 5 e 6 si faccia riferimento al bilancio 2015

Quota della partecipazione in % (campo automatico):

0,020%
226
1.000.000,00

5.1 valore nominale singola azione/quota (euro):

5.2 numero azioni/quote possedute:

5.3 valore nominale capitale sociale (euro):

Valore della partecipazione in euro (campo automatico):

553,62
2.768.094,00

7. Con riferimento all'art. 23 della legge provinciale 27 dicembre 2010, n. 27

7.1 verifica del rispetto dell'art. 3, commi 27, 28, 29, 30, 31 e 32 L. 24-12-2007 n. 244:

7.1.1 In caso di partecipazione esistente all'entrata in vigore della norma (01/01/08) si indichino

➤ Estremi della deliberazione di Consiglio per autorizzare o cedere la partecipazione:  
(--)

- in caso di autorizzazione della partecipazione indicarne la motivazione:

codice 1       codice 2       codice 3

- in caso di partecipazione vietata indicarne la data di cessione a terzi:
- in caso di cessione a terzi non ancora realizzata indicare la data di avvio del procedimento di cessione:
- in caso di partecipazione vietata indicare la data di eventuale liquidazione della società:

7.1.2 In caso di costituzione della società o di acquisizione della partecipazione successiva all'entrata in vigore della norma (01/01/08) si indichino:

➤ estremi (n. e data) della deliberazione di Consiglio per autorizzare la costituzione o la partecipazione:

- indicarne la motivazione:

codice 1       codice 2       codice 3

7.2 in caso di costituzione della società durante il 2016 si indichi se è stata svolta la preliminare verifica della sostenibilità economica, patrimoniale e finanziaria sulla futura gestione della società:

SI       NO

7.3 Si indichi se la società ha chiuso in perdita entrambi gli esercizi 2014 e 2015, o per i soggetti con esercizio a cavallo, gli esercizi 2013-2014 e 2014-2015:

SI       NO

La partecipazione di cui trattasi corrisponde allo 0,020% del capitale sociale. Appare pertanto evidente che l'attività che può essere svolta dall'Ente detentore della partecipazione è del tutto irrilevante e priva di alcuna possibilità di risultato.

La società partecipata svolge un servizio pubblico locale di interesse generale e pertanto risulta coerente con l'attività svolta.

\*\*

1. Denominazione sociale: **INFORMATICA TRENTE SPA**

2. Forma giuridica:

 SpA Srl Coop

Consorzio ex art. 2602 e ss. cod. civ.

3. Data di costituzione o di acquisto della partecipazione: (--)

4. Attività svolta (breve descrizione): ATTIVITÀ APPLICATIVA DEI SISTEMI DELL'INFORMATICA

4.1 codice ATECO: 62.01.00

Con riferimento ai prossimi campi 5 e 6 si faccia riferimento al bilancio 2015

5. Quota della partecipazione in % (campo automatico):

**0,0201%**

5.1 valore nominale singola azione/quota (euro):

**702**

5.2 numero azioni/quote possedute:

**3.500.000,00**

5.3 valore nominale capitale sociale (euro):

6. Valore della partecipazione in euro (campo automatico):

**4.138,45**

6.1 valore patrimonio netto (euro):

**20.589.287,00**

7. Con riferimento all'art. 23 della legge provinciale 27 dicembre 2010, n. 27

7.1 verifica del rispetto dell'art. 3, commi 27, 28, 29, 30, 31 e 32 L. 24-12-2007 n. 244:

7.1.1 In caso di partecipazione esistente all'entrata in vigore della norma (01/01/08) si indichino

➤ Estremi della deliberazione di Consiglio per autorizzare o cedere la partecipazione:  
(--)

○ in caso di autorizzazione della partecipazione indicarne la motivazione:

 codice 1 codice 2 codice 3

- in caso di partecipazione vietata indicarne la data di cessione a terzi:
- in caso di cessione a terzi non ancora realizzata indicare la data di avvio del procedimento di cessione:
- in caso di partecipazione vietata indicare la data di eventuale liquidazione della società:

7.1.2 In caso di costituzione della società o di acquisizione della partecipazione successiva all'entrata in vigore della norma (01/01/08) si indichino:

➤ estremi (n. e data) della deliberazione di Consiglio per autorizzare la costituzione o la partecipazione:

○ indicarne la motivazione:

 codice 1 codice 2 codice 3

7.2 in caso di costituzione della società durante il 2016 si indichi se è stata svolta la preliminare verifica della sostenibilità economica, patrimoniale e finanziaria sulla futura gestione della società:

 SI     NO

7.3 Si indichi se la società ha chiuso in perdita entrambi gli esercizi 2014 e 2015, o per i soggetti con esercizio a cavallo, gli esercizi 2013-2014 e 2014-2015:

 SI     NO

La partecipazione di cui trattasi corrisponde allo 0,0201% del capitale sociale. Appare pertanto evidente che l'attività che può essere svolta dall'Ente detentore della partecipazione è del tutto irrilevante e priva di alcuna possibilità di risultato.

La società partecipata svolge un servizio pubblico locale di interesse generale e pertanto risulta coerente con l'attività svolta.

\*\*

**Valutazione del revisore sulla situazione economico/patrimoniale/finanziaria della società e valutazione dell'attività di indirizzo, vigilanza e controllo posta in essere dal comune. Analisi delle relazioni con il bilancio comunale delle relative partecipazioni. Indicazioni e suggerimenti in favore del comune.**

Nulla da rilevare considerando che trattasi di partecipazioni minimali in società di sistema o multi-utilities.

\*\*

**Si specifica che, in merito ai rapporti intrattenuti con il CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI società cooperativa, risulta effettuata l'asseverazione delle risultanze contabili, in ottemperanza all'art. 11, comma 6; lettera j) del D,LGS, 118/2011.**

Coincidenza con i saldi risultanti dalla contabilità dell'Ente pubblico, alla data del 31.12.2016, con la contabilità aziendale della società CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI società cooperativa.

## Analisi delle principali poste in uscita

### **Titolo I - Spese correnti**

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

#### **Classificazione delle spese correnti per intervento**

	2014	2015	2016
01 - Personale	686.650,00	712.505,84	684.654,22
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	108.322,37	109.352,97	91.390,05
03 - Prestazioni di servizi	1.244.861,10	1.227.444,37	1.193.797,60
04 - Utilizzo di beni di terzi	12.240,00	12.240,00	12.240,00
05 - Trasferimenti	241.889,72	225.876,66	246.600,99
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	786,85	510,68	230,85
07 - Imposte e tasse	64.598,96	77.607,57	74.025,80
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	127.107,32		25,65
<b>Totale spese correnti</b>	<b>2.486.456,32</b>	<b>2.365.538,09</b>	<b>2.302.965,16</b>

Si registra un decremento delle spese correnti pari circa al 2,6%.

#### **INTERVENTO 01 – Spese per il personale**

Nel corso del 2016 sono intervenute le seguenti variazioni numeriche del personale in servizio:

#### **Dati e indicatori relativi al personale**

	2014	2015	2016
Dipendenti (rapportati ad anno)	19	18	18
Costo del personale	686.650,00	712.505,84	684.654,22
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>36.139,47</b>	<b>39.583,66</b>	<b>38.036,35</b>

La spesa per il personale incide per il 29,72% sul complesso delle spese correnti, in misura inferiore rispetto allo scorso anno, quando il dato si assestava al 30,12%.

L'Ente ha effettuato nel 2016:

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

In merito alle variazioni del personale dipendente, si specifica che presso l'ente nel corso dell'anno

2016, sono stati impiegati 15 dipendenti di ruolo inoltre, ulteriori 3 dipendenti vengono assunti ogni anno a tempo determinato, ed impiegati presso la scuola materna.

### **CONTENIMENTO DELLA SPESA DEL PERSONALE**

Si sottolinea la presenza di una convenzione stipulata con un altro Ente Comunale, per il riparto della spesa del personale (ufficio tecnico), anche alla luce della convenzione stipulata, il revisore attesta il rispetto delle norme sul contenimento della spesa per il personale, previste dall'articolo 8 della LP 27/2010 come richiamate dalla legge finanziaria provinciale n. 18/2011. Si attesta, l'osservanza delle norme sul contenimento della spesa per il personale previste dall'articolo 8 della LP 27/2010 come richiamate dalla legge finanziaria provinciale n.18/2011, in quanto il comune ha rispettato:

- il blocco delle assunzioni per i comuni con meno di 3.000 abitanti, con limitata possibilità di deroghe puntuale su espressa richiesta e previa verifica delle condizioni di incidenza sulla spesa corrente;
- l'obbligo di riduzione rispetto alla spesa sostenuta nell'anno precedente del costo per consulenze, costi di missione e lavoro straordinario;
- il blocco dei concorsi per l'assunzione di segretari comunali nei comuni fino a 1.000 abitanti.

### **INTERVENTO 03 – Prestazione di servizi**

Si precisa che nel corso dell'anno 2016 l'amministrazione comunale non ha conferito incarichi di consulenza di importo significativo, diversi dagli incarichi professionali di progettazione, comprensivi delle specifiche attività indicate nell'art. 16, commi 3,4,5, della Legge 109/1994, alla direzione dei lavori e incarichi di supporto tecnico amministrativo, alle attività del responsabile unico del procedimento e del dirigente competente alla formazione del programma triennale dei lavori pubblici.

Si riporta l'importo lordo dei compensi versati a n. 3 consulenti, in relazione alle prestazioni di servizio svolte per la stesura dell'inventario-conto del patrimonio (beni immobili comunali) euro 488,00, per l'invio degli elaborati-dichiarazioni fiscali euro 672,46, e per l'attività di consulenza in relazione alla sicurezza sul lavoro euro 2.196,00. Il Revisore comunque, non è in grado di asserire se, nell'affidamento degli incarichi, il Comune abbia rispettato tutte le normative, le procedure, gli iter, le circolari diramate al riguardo, giacché lo stesso può solo effettuare controlli campionari in materia. Si puntualizza che, al medesimo non sono pervenute denunce di irregolarità a livello di procedura adottata dall'Ente, per gli affidamenti degli incarichi in questione.

### **ELENCO DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE DALL'ENTE NELL'ANNO 2016**

Pubblicazione necrologio	€ 235,87
Fornitura di pieghevoli e locandine	€ 342,82
Iniziativa "nuovi nati" anno 2016	€ 800,00
Acquisto gagliardetti Comune	€ 433,10
Acquisto cornice con targa	€ 106,14
Acquisto generi alimentari per scambio auguri società	€ 202,30

#### **INTERVENTO 06 – Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

Le spese per interessi passivi su prestiti in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 230,85, e rispetto al residuo debito al 1/1/2016 determina un tasso medio del 3,18%. L'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti, risulta irrilevante e si quantifica nel 2016 nello 0,01%.

L'andamento della spesa per interessi negli ultimi quattro anni evidenzia una progressiva riduzione come appare dalla seguente tabella:

ANNO	2013	2014	2015	2016
Interessi passivi	1.052,06	786,85	510,68	230,85

#### ***TITOLO II - Spese in conto capitale***

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

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
929.827,27	1.301.097,26	819.940,86	- 481.156,40	- 36,98%

Tali spese sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>	
- avanzo d'amministrazione	
- avanzo del bilancio corrente	
- alienazione di beni	
- altre risorse	
<i>Totale</i>	-
<b>Mezzi di terzi:</b>	
<b>1. contributi Provincia Autonoma Trento</b>	<b>382.484,02</b>
- Fondo investimenti minori	19.900,00
- Contributo FUT	301.008,00
- Altri contributi PAT	61.576,02
<b>2. trasferimenti enti sett. pubblico e altri enti</b>	<b>189.569,02</b>
- Comunità di Valle	150.000,00
- BIM Adige	39.569,02
<b>3. Oneri di urbanizzazione</b>	<b>24.958,68</b>
<b>4. Riscossione di crediti</b>	<b>222.929,14</b>
<i>Totale</i>	<b>819.940,86</b>
<b>Totale risorse</b>	<b>819.940,86</b>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>	<b>819.940,86</b>

Tra la riscossione di crediti si comprende, Iva a credito su attività comunali (euro 18.894,50), escussione di una fideiussione collegata ad opere di urbanizzazione (euro 204.034,64).

### **Indebitamento**

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'articolo 20 della L.P. n. 36/93 e s.m., ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi al 31.12 per ciascuno degli anni, 2011-2016 sulle entrate correnti:

2011	2012	2013	2014	2015	2016
0,078%	0,059%	0,043%	0,032%	0,022%	0,009%

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

Anno	2012	2013	2014	2015	2016
Residuo debito	33.442,01	27.284,45	20.872,23	14.194,80	7.241,20
Nuovi prestiti					
Prestiti rimborsati	6.157,56	6.412,22	6.677,43	6.953,60	7.241,20
Estinzioni anticipate					
Altre variazioni	-	-			
<b>Totale fine anno</b>	<b>27.284,45</b>	<b>20.872,23</b>	<b>14.194,80</b>	<b>7.241,20</b>	<b>0,00</b>

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.

Nel corso dell'esercizio precedente (2015), non è stata posta in essere l'operazione di estinzione anticipata dell'unico mutuo in essere di originari euro 60.750,00 stipulato il 05/09/2016 ed in scadenza il 31/12/2016, in quanto a seguito delle verifiche effettuate, non si sono ravvisati elementi di convenienza economica atti a porre in essere tale operazione.

L'Ente ha destinato come segue le risorse derivanti dal indebitamento (rata mutuo):

Descrizione	Euro
- acquisto, costruzione, ristrutturazione e manutenzione straordinaria di immobili residenziali e non residenziali;	
- costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti (costruzione POZZO di PRESA);	7.241,20
- acquisto di impianti, macchinari, attrezzature, mezzi di trasporto e altri beni mobili ad uso pluriennale;	
- oneri per beni immateriali ad uso pluriennale;	
- acquisizione aree, espropri e servitù onerose;	
- partecipazioni azionarie e conferimenti di capitale;	
- trasferimenti in c/capitale destinati ad investimenti a cura di altro ente appartenente alla p.a.;	

- trasferimenti in c/capitale in favore di soggetti concessionari di lavori pubblici, proprietari e/o gestori di reti e impianti o di soggetti che erogano servizi pubblici, le cui concessioni o contratti di servizio prevedono la retrocessione degli investimenti agli enti committenti alla data di scadenza;	
- interventi aventi finalità pubblica volti al recupero e alla valorizzazione del territorio;	
- altro (specificare).	
<b>TOTALE</b>	<b>7.421,20</b>

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'articolo 25 comma 3 della L.P. n. 3/2006 e s.m., ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi al 31.12 per ciascuno degli anni 2014, 2015, 2016 sulle entrate correnti del penultimo esercizio precedente:

		2014	2015	2016
Interessi passivi anno in corso (A)	+	786,50	510,58	230,85
50% contributi in c/annualità anno in corso (B)	-			
<b>Interessi passivi al netto del 50% dei contributi (C=A-B)</b>	<b>=</b>	<b>786,50</b>	<b>510,58</b>	<b>230,85</b>
Entrate correnti penultimo esercizio precedente (D)	+	2.210.067,45	2.419.766,22	2.493.276,80
Contribuiti in c/annualità penultimo esercizio precedente (E)	-			
Entrate una tantum penultimo esercizio precedente (F)	-	64.046,84	53.950,00	-
<b>Entrate correnti nette del penultimo esercizio precedente (G=D-E-F)</b>	<b>=</b>	<b>2.146.020,61</b>	<b>2.365.816,22</b>	<b>2.493.276,80</b>
<b>Livello indebitamento (H=C/G)</b>	<b>=</b>	<b>0,0366%</b>	<b>0,0216%</b>	<b>0,0093%</b>

### **Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio**

Alla chiusura dell'esercizio finanziario 2016 non esistono debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

### **Patrimonio**

L'Ente è dotato di un inventario per i beni immobili aggiornato al 31/12/2016.

## **INDICATORI ECONOMICO-FINANZIARI**

<b>INDICE</b>	<b>Formula</b>	<b>2016</b>
<b>Autonomia finanziaria</b>	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / entrate correnti	53,42%
<b>Pressione finanziaria</b>	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / popolazione	544,32
<b>Autonomia tributaria</b>	entrate tributarie / entrate correnti	22,51%
<b>Pressione tributaria</b>	entrate tributarie / popolazione	229,42
<b>Autonomia extra-tributaria</b>	entrate extra-tributarie/entrate correnti	30,90%
<b>Autonomia tariffaria</b>	proventi da servizi pubblici/entrate correnti	24,51%
<b>Copertura della spesa corrente</b>	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie)/spesa corrente	58,57%
<b>Rigidità strutturale</b>	(spesa del personale +interessi passivi + rimborso quota capitale) / entrate correnti	27,41%
<b>Rigidità (personale)</b>	spesa del personale/entrate correnti	27,11%
<b>Rigidità (indebitamento)</b>	(interessi passivi + rimborso quota capitale)/entrate correnti	0,30%
<b>Incidenza spesa del personale</b>	spesa del personale/spesa corrente	29,73%
<b>Ricorso al credito</b>	entrate da accensione prestiti / spesa d'investimento	-
<b>Indebitamento</b>	debito residuo/entrate correnti	-
<b>Incidenza avanzo d'amministrazione su gestione corrente</b>	avanzo d'amministrazione/entrate correnti	32,01%
<b>Incidenza residui attivi su gestione corrente (1)</b>	residui attivi di parte corrente (eccetto residui relativi a ICI)/entrate correnti	43,27%
<b>Incidenza residui passivi su gestione corrente (2)</b>	residui passivi di parte corrente/spese correnti	22,98%

- 1) Si fa riferimento ai residui formatisi nel corso dell'esercizio. Valori elevati dell'indicatore segnalano eventuali criticità nei processi di acquisizione delle entrate di parte corrente, con conseguenti riflessi negativi sulla gestione di cassa.
- 2) Si fa riferimento ai residui passivi formatisi nel corso dell'esercizio. Valori elevati dell'indicatore segnalano eventuali criticità nei processi di erogazione delle spese di breve periodo e dunque difficoltà di raggiungimento degli obiettivi.

## **PARAMETRI DI DEFICITARIETA'**

<b>PARAMETRI DI DEFICITARIETA'</b>	<b>Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie</b>	
	<b>SI</b>	<b>NO</b>
<b>1)</b> 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):		x
<b>2)</b> Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarieta';		x
<b>3)</b> 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, rapportato agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III;		x
<b>4)</b> Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;		x
<b>5)</b> 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 tuel;		x
<b>6)</b> 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 al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia al numeratore che al denominatore del parametro;		x
<b>7)</b> 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 del limite di indebitamento di cui all'articolo 25 della L.P 3/2006;		x
<b>8)</b> 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;		x
<b>9)</b> Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;		x
<b>10)</b> Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art 20 del D.P.G.R. 28 maggio 1999, n. 4/L con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente.		x

Gli indici non segnalano situazioni di criticità.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

Il revisore attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 37 del TURLOC ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

La relazione è stata redatta al fine di fornire i dati di ragguaglio sulla produzione di servizi pubblici e per consentire una idonea valutazione della realizzazione delle previsioni di bilancio.

La stessa è stata formulata conformemente alle disposizioni normative vigenti, in particolare:

- le informazioni contenute nella relazione illustrano compiutamente l'attività svolta dall'ente nel corso del 2016.

## **CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

In conformità a quanto statuito dalla normativa di settore sul ruolo dei revisori, in particolare dall' art. 35 5<sup>^</sup> comma L.R. n. 1/93 laddove recita "nella stessa relazione il Collegio esprime rilievi e proposte tendenti a consegnare una migliore efficienza, produttiva ed economica della gestione dei servizi Comunali" il Revisore reputa opportuno formulare le seguenti considerazioni.

Il Revisore raccomanda una sempre puntuale attenzione alla verifica del titolo giuridico dei residui per il mantenimento degli stessi in bilancio, posto che incidono sulla determinazione dell'avanzo di amministrazione.

Il Revisore infine:

- attesta che il bilancio è stato redatto nel rispetto delle normative e dei regolamenti in vigore;
- richiama la necessità di procedere all'aggiornamento anche dell'inventario dei beni mobili;
- rileva il raggiungimento per il periodo 2016 dell'obiettivo di saldo finale di competenza, (saldo di finanza pubblica), e sottolinea al fine di poter mantenere l'obiettivo anche in un'ottica futura, l'opportunità di valutare, il contenimento delle spese correnti, nonché la determinazione della politica tariffaria dell'ente;
- esprime apprezzamento per la collaborazione avuta dai servizi amministrativi per la correttezza nei vari adempimenti verificati e per la disponibilità a riscontrare le varie richieste di chiarimento.

## 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 2016.

Rovereto, 11 maggio 2017

**- Il Revisore -**

Dott. Davide Pasquali

