

COMUNE DI SPORMAGGIORE

Provincia di Trento

Relazione dell'organo di revisione

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

Il Revisore Unico

TIZIANA DEPAOLI

Comune di Spormaggiore



Protocollo: 0002195

Data: 05/06/2017 Fasc: 4.4

Nome TIZIANA

Cognome DEPAOLI

Indirizzo PIAZZA G. PRATI, 31 – CAVARENO (TN)

Telefono 340 4989477

Fax 0461 435169

Posta elettronica: tiziana.depaoli@pec.odctrento.it – t.dep@live.it

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 definitive e rendiconto
 - b) verifica del patto di stabilità interno
 - ***Analisi delle principali poste***
 - ☐ Titolo I - Entrate tributarie
 - ☐ Titolo II - Entrate da trasferimenti
 - ☐ Titolo III - Entrate extratributarie
 - ☐ Titolo I - Spese correnti
 - ☐ Titolo II - Spese in conto capitale
 - ***Organismi partecipati***
 - ***Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio***
-

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

SCHEMA di RENDICONTO ai FINI CONOSCITIVI secondo il D.Lgs. 118/2011

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI e PROPOSTE

CONCLUSIONI

La sottoscritta Tiziana Depaoli, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 34 del 28 novembre 2016;

- ◆ ricevuta in data **12 maggio 2017** la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio **2016**, approvati con delibera della giunta comunale n. 37 del 5 maggio 2017, completi di:

a) conto del bilancio;

e corredati dai seguenti allegati:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - delibera dell'organo consiliare n. 35 del 28/11/2016 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio - articolo 193 D.Lgs. n. 267/2000;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili;
 - tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - prospetti delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE del mese di dicembre contenenti i valori cumulati dell'anno 2016 e la relativa situazione delle disponibilità liquide.
- ◆ 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 DPREg. 1 febbraio 2005 n.4/L, di seguito denominato T.U.L.R.O.C coordinato con le disposizioni introdotte dalla legge regionale 5 febbraio 2013, n.1;
 - ◆ viste le disposizioni del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. approvato con D.P.G.R. 27.10.1999 n.8/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 aggiornato con delibera dell'organo consiliare n. 6 del 27.02.2013;

- ♦ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

- ♦ 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 dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali depositati presso la sede dell'ente;
- ♦ 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'articolo 21 del T.U.R.L.O.C. e dall'articolo 17 della LR 23 ottobre 1998 n. 10;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta (Modelli 770 Semplificato e Ordinario);
- 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 delibera n. 35 in data 28/11/2016 e adottato i conseguenti provvedimenti di variazione di bilancio delibera giunta n. 59 del 28/7/2016 ratificata dal Consiglio comunale con deliberazione n. 24 del 10/08/2016;
- che l'Ente ha effettuato il riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi ai sensi del D.Lgs. 118/2011;
- 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 **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, ad un Consorzio o ad altra forma associativa (Consorzio dei Comuni Trentini);
- che l'ente **non ha predisposto** accantonamenti per il finanziamento di passività potenziali;
- che l'ente **non ha adottato** forma di consolidamento dei conti con le proprie aziende, società o altri organismi partecipati;
- che l'ente **ha rispettato** i vincoli normativi relativi ai compensi ed al numero degli amministratori delle società partecipate direttamente o indirettamente dall'Ente.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1037 reversali e n. 992 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è reso necessario il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non vi sono stati utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese;
- 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.;

- non vi sono stati pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2016;
- 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 Società Cooperativa, reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2015			365.445,69
Riscossioni	1.119.693,21	1.206.969,92	2.326.663,13
Pagamenti	1.293.367,28	1.310.096,00	2.603.463,28
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			88.645,54
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			88.645,54

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

Fondi ordinari	88.645,54
Fondi vincolati da mutui	
Altri fondi vincolati	
Totale	88.645,54

Verifica di cassa

Il fondo di cassa a fine esercizio 2016, pari ad € 88.645,54 come da conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2016, concorda con le risultanze del conto dell'Istituto cassiere dell'ente locale.

L'Ente, alla fine dell'esercizio finanziario, presenta i seguenti valori fuori dal conto di Tesoreria costituiti da:

- n. 1 azione di € 1.250,00 della ApT S.p.a. Andalo: investimenti finanziari;
- n. 1 quota di € 62.300,00 (51,07%) della società Parco Faunistico Spormaggiore Srl: investimenti finanziari;
- n. 2.255 azioni della Trentino Trasporti S.p.a.: investimenti finanziari;
- n. 36 azioni Trentino Trasporti Esercizio S.p.a.: investimenti finanziari;
- n. 3.038 azioni della Dolomiti Energia S.p.a.: investimenti finanziari;
- quota pari ad € 1.083,60 in NES S.r.l.: investimenti finanziari;
- n.121 azioni Trentino Riscossioni S.p.a.: investimenti finanziari;
- n. 376 azioni di Informatica Trentina S.p.a.: investimenti finanziari.

Nel corso dell'esercizio 2016 non si è reso necessario il ricorso all'anticipazione di tesoreria e non ci sono stati utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti. Si da atto che l'attivazione dell'anticipazione di cassa **non si** è resa necessaria a seguito delle determinazioni assunte dalla Giunta Provinciale di Trento con la deliberazione n. 1845 di data 30 agosto 2013 (solo per i comuni soggetti al Patto di stabilità).

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
Anno 2014	€ 447.956,16	€ 860,46	-	-
Anno 2015	€ 365.445,69	€ 1.044,02	-	-
Anno 2016	€ 88.645,54	€ 463,77	-	-

Il Revisore, in merito alla gestione di cassa dell'Ente non ha osservazioni da formulare.

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di € 80.230,34, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	2.075.137,24
Impegni	(-)	1.994.906,90
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		80.230,34

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	1.206.969,92
Pagamenti	(-)	1.310.096,00
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-103.126,08
Residui attivi	(+)	868.167,32
Residui passivi	(-)	684.810,90
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	183.356,42
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	80.230,34

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

Equilibrio di parte corrente esercizio 2016			
Entrate Titolo I	+	€	289.814,65
Entrate Titolo II	+	€	243.182,63
Entrate Titolo III	+	€	427.790,61
Totale Titoli I, II, III (A)	=	€	960.787,89
Spese Titolo I (B)	-	€	922.585,79
Rimborso prestiti (C) parte del Titolo III*	-	€	-
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	=	€	38.202,10
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) ***	+		
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	=	€	38.202,10

Equilibrio di parte capitale esercizio 2015			
Entrate Titolo IV (al netto del trasferimento PAT per est. anticipata mutui)	+	€	740.767,97
Entrate Titolo V ****	+	€	-
Totale Titolo IV, V (M)	=	€	740.767,97
Spese Titolo II (N)	-	€	698.739,73
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	+		-
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	+	€	-
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (M-N+Q-F+G-H)	=	€	42.028,24

Estinzione anticipata mutui (R)	+	€	-
Entrate utilizzate per l'estinzione (S) (specificare natura) CONTRIBUTO PROVINCIALE INCASSATO TIT. IV	-	€	-
Differenza (R-S)	=	€	-

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

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

*** ad esempio canoni aggiuntivi BIM;

**** categorie 2, 3 e 4;

Al risultato di gestione 2016 hanno contribuito entrate una tantum per € 2.173,000 e spese una tantum per € 27.794,18. In particolare, al risultato di gestione 2016 hanno contribuito le seguenti entrate 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	€ 2.173,00	
- canoni concessori pluriennali	€ -	
- trasferimenti provinciali anni precedenti		
- altre da specificare restituzione Tares Pat		€ 27.794,18
- sentenze esecutive ed atti equiparati		
- arretrati indennità amministratori		
- consultazioni elettorali o referendarie locali	€ -	€ -
- trattamento fine rapporto a personale cessato		
- spese organi straordinario di liquidazione		
-ripiamo disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
- oneri straordinari della gestione corrente		
- altre da specificare *		
Totale	€ 2.173,00	€ 27.794,18
Differenza (A-B)		-€ 25.621,18

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

Note per le entrate

Tipologie	Importi
recupero Imis anni precedenti	2.173,00

Note per le spese

Tipologie	Importi
restituzione Tares P.A.T.	27.794,18

È stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

	Entrate accertate	Spese impegnate
Per funzioni delegate dalla Provincia		
Per fondi Comunitari ed Internazionali		
Per oneri di urbanizzazione	€ -	
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	€ 245.594,06	€ 277.291,23
Per mutui		
Altri fondi vincolati -sblocca italia -	€ 374.244,49	€ 399.994,10

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Anno	2014	2015	2016
Accertamento	31.499,68	10.838,16	14.371,04
Riscossione (competenza)	31.499,68	10.838,16	14.371,04
Riscossione (c/residui)			

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa corrente (pari a € 922.585,79) è stata la seguente:

anno **2014** 0,00%

anno **2015** 0,00%

anno **2016** 0,00%

NB: 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)

L'andamento degli accertamenti è il seguente:

Anno	2014	2015	2016
Accertamento	3.593,01	2.043,52	3.851,81
Riscossione (competenza)	3.593,01	2.043,52	3.851,81
Riscossione (c/residui)	-	-	-

Il Revisore rileva che l'Ente, con provvedimento giuntale n. 51 di data 28/5/2014, ha deliberato in merito a quanto previsto dall'art. 208 comma 5 del D.Lgs. 30.4.1992, n. 285 Nuovo codice della Strada e relativo al vincolo di destinazione del 50% dell'entrata da sanzioni amministrative per violazione del cod. della strada.

La parte vincolata dell'entrata (50%) risulta destinata come segue:

Anno	2014	2015	2016
Spesa corrente	1.796,51	1.021,76	1.925,91
Spesa per investimenti	-	-	-

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un **avanzo** di € 820.154,49, come risulta dai seguenti elementi:

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			€ 365.445,69
RISCOSSIONI	€ 1.119.693,21	€ 1.206.969,92	€ 2.326.663,13
PAGAMENTI	€ 1.293.367,28	€ 1.310.096,00	€ 2.603.463,28
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			€ 88.645,54
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			€ 88.645,54
RESIDUI ATTIVI	€ 897.857,25	€ 868.167,32	€ 1.766.024,57
RESIDUI PASSIVI	€ 311.181,26	€ 684.810,90	€ 995.992,16
Differenza			€ 770.032,41
Fondo pluriennale vincolato			€ 38.523,46
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2016			€ 820.154,49

Suddivisione
dell'avanzo (disavanzo)
amministrazione complessivo di

Fondo crediti dubbia esigibilità	€ 31.848,07
Fondi vincolati	€ 56.417,07
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	€ -
Fondi non vincolati	€ 731.889,35
Totale avanzo/disavanzo	€ 820.154,49

Un importo di € 31.848,07 del risultato di amministrazione risulta accantonato a titolo di Fondo crediti di dubbia esigibilità.

Non risulta utilizzato l'avanzo nell'esercizio 2016.

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

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

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	2.075.137,24
Totale impegni di competenza	-	1.994.906,90
SALDO GESTIONE COMPETENZA		80.230,34

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	475.524,12
Minori residui passivi riaccertati	+	796.368,20
SALDO GESTIONE RESIDUI		320.844,08

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		80.230,34
SALDO GESTIONE RESIDUI		320.844,08
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI UTILIZZATO		71.814,31
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON UTILIZZATO		347.265,76
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016		820.154,49

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

	2014	2015	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	554.963,71	415.557,50	820.154,49
di cui:			
Fondi vincolati	56.207,87	42.046,03	88.265,14
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati (+/-)*	498.755,84	373.511,47	731.889,35
TOTALE	554.963,71	415.557,50	820.154,49

In ordine alla composizione e all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione si richiamano le disposizioni dell'art. 17 del TULROC e 20 del Regolamento di attuazione del TULROC.

In merito ad un eventuale utilizzo difforme dei fondi vincolati il Revisore non ha alcun rilievo.

Si evidenzia come, in merito all'esigibilità dei Residui attivi, non sono in corso contenziosi.

Per altre osservazioni in merito ai Residui si rinvia a quanto esposto in relazione alla gestione dei Residui di seguito esposta.

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 1° gennaio 2016 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2015.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2016 come previsto dall'art. 31 del T.U.L.R.O.C. **dando** adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Minori residui
Corrente Tit. I, II, III	1.030.486,17	801.258,93	197.165,79	998.424,72	-32.061,45
di cui vincolati					
C/capitale Tit. IV, V	1.448.400,49	318.074,02	686.863,80	1.004.937,82	-443.462,67
Servizi c/terzi Tit. VI	14.187,92	360,26	13.827,66	14.187,92	
Totale	2.493.074,58	1.119.693,21	897.857,25	2.017.550,46	-475.524,12

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Minori residui
Corrente Tit. I	306.488,40	243.656,80	16.040,19	259.696,99	-46.791,41
di cui vincolati					
C/capitale Tit. II	2.009.740,65	982.569,47	277.967,38	1.260.536,85	-749.203,80
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	84.687,69	67.141,01	17.173,69	84.314,70	-372,99
Totale	2.400.916,74	1.293.367,28	311.181,26	1.604.548,54	-796.368,20

I minori residui attivi e passivi corrispondono con le risultanze dei prospetti allegati alla delibera giuntale n. 36 di data 5 maggio 2017 riguardante il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi 2016.

A seguito dell'attività di riaccertamento dei residui attivi e passivi sono stati individuati al 31.12.2016:

- residui attivi da riportare: € 897.857,25 (importi residui attivi senza competenza 2016);
- residui passivi da riportare : € 311.181,26 (importi residui passivi senza competenza 2016).

Il revisore dei conti segnala che risultano eliminati con il riaccertamento ordinario di cui alla delibera giuntale n. 36 di data 5 maggio 2017 residui attivi per € 25.915,15 e residui passivi per € 5.868,99 e con la medesima delibera sono stati cancellati e reimputati residui passivi per € 140.295,82 e residui attivi per € 101.772,36.

I minori residui attivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

Insussistenze dei residui attivi	
residui attivi eliminati con riaccertamento straordinario	€ 75.364,48
residui attivi insussistenti con riaccertamento ordinario	€ 25.915,15
totale minori residui attivi	€ 101.279,63
Residui attivi reimputati	€ 374.244,49
	€ -
totale	€ 475.524,12

I minori residui passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

Insussistenze dei residui passivi	
residui passivi eliminati con riaccertamento straordinario	€ 340.720,34
residui passivi insussistenti con riaccertamento ordinario	€ 6.068,11
totale minori residui passivi	€ 346.788,45
Residui passivi reimputati	€ 449.579,75
	€ -
totale	€ 796.368,20

Insussistenze dei residui attivi	
Gestione corrente non vincolata	€ 32.061,45
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 69.218,18
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione servizi c/terzi	€ 0,00
Minori residui attivi	€ 101.279,63

Insussistenze ed economie dei residui passivi	
Gestione corrente non vincolata	€ 43.270,88
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 302.945,46
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione servizi c/terzi	572,11
Minori residui passivi	€ 346.788,45

Nell'anno 2016 sono stati introitati i residui attivi costituiti in anni precedenti il 2013 per complessivi € 233.564,49.

Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti derivano principalmente dalla reimputazione impegni a seguito del riaccertamento straordinario dei residui effettuato nel corso del

2016. I residui passivi eliminati non sono stati finanziati con mutui e quindi non determinano vincoli sull'avanzo di amministrazione.

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

	Titolo I	Titolo III	Titolo VI (esclusi depositi cauzionali)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31/12/2016	€ 1.619,42	€ 9.471,85	€ 168.977,22
Residui riscossi	€ -	€ -	€ -
Residui stralciati o cancellati	€ -		
Residui da riscuotere al 31/12/2016	€ 1.619,42	€ 9.471,85	€ 168.977,22

Dettaglio gestione contabile inerente ai residui attivi antecedenti al 2012, iscritti in contabilità mediante ruoli:

	Euro
Somme iscritte a ruolo al 1/01/2016, provenienti da anni ante 2012	€ 6.018,11
di cui:	
Somme riscosse nell'anno 2016 per residui ante 2012	€ 144,40
Sgravi richiesti nell'anno 2016 per residui ante 2012	€ -
Somme conservate al 31/12/2016	€ 5.873,61

Analisi "anzianità" dei Residui

RESIDUI	ESERCIZI PRECEDENTI	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
Attivi Tit. 1	1.619,42		594,84		0,00	9.776,58	11.990,84
Attivi Tit. 2	0,00	0,00	0,00	0,00	102.939,41	236.268,38	339.207,79
Attivi Tit. 3	9.471,85	0,00	108,41	7.761,83	74.670,03	225.922,51	317.934,63
Attivi Tit. 4	168.977,22	0,00	338.786,37	24.100,21	155.000,00	395.386,30	1.082.250,10
Attivi Tit. 5							0,00
Attivi Tit. 6	8.232,42	2.320,72	230,36	1.590,66	1.453,50	813,55	14.641,21
Totali Attivi	188.300,91	2.320,72	339.719,98	33.452,70	334.062,94	868.167,32	1.766.024,57
Passivi Tit. 1	655,13	1.839,27	0,00	0,00	13.545,79	193.159,53	209.199,72
Passivi Tit. 2	19.741,59	0,00	108.878,82	29.758,00	119.588,97	366.658,98	644.626,36
Passivi Tit. 3							0,00
Passivi Tit. 4	9.587,42	767,16	2.327,64	2.691,47	1.800,00	124.992,39	142.166,08
Totali Passivi	29.984,14	2.606,43	111.206,46	32.449,47	134.934,76	684.810,90	995.992,16

In ordine alla esigibilità di tali residui l'organo di revisione non muove particolari osservazioni.

Dalla verifica effettuata a campione sui residui attivi e passivi, il Revisore ha rilevato la sussistenza della ragione, rispettivamente, del credito e la concreta esigibilità e recuperabilità dello stesso e dei debiti. Inoltre, non sussistono crediti inesigibili stralciati dal conto del bilancio.

Il Revisore rileva che nel conto del bilancio non sono conservati i residui passivi del titolo II, costituiti negli esercizi precedenti per i quali non è ancora iniziata la procedura di gara/spesa in conformità a quanto previsto dal regolamento di contabilità dell'ente.

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2016

Entrate		Previsione definitiva	Rendiconto 2016	Differenza	Scostam.
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	€ 301.860,00	€ 289.814,65	-€ 12.045,35	-4%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	€ 227.910,00	€ 243.182,63	€ 15.272,63	7%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	€ 626.430,00	€ 427.790,61	-€ 198.639,39	-32%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	€ 856.444,49	€ 740.767,97	-€ 115.676,52	-14%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	€ 105.000,00	€ -	-€ 105.000,00	-100%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	€ 715.250,00	€ 373.581,38	-€ 341.668,62	-48%
Avanzo di amministrazione applicato		€ 106.835,26	€ -	-€ 106.835,26	-----
Totale		€ 2.939.729,75	€ 2.075.137,24	-€ 864.592,51	-29%

Spese		Previsione definitiva	Rendiconto 2016	Differenza	Scostam.
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	€ 1.159.720,53	€ 922.585,79	-€ 237.134,74	-20%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	€ 959.759,22	€ 698.739,73	-€ 261.019,49	-27%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	€ 105.000,00	€ -	-€ 105.000,00	-100%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	€ 715.250,00	€ 373.581,38	-€ 341.668,62	-48%
Totale		€ 2.939.729,75	€ 1.994.906,90	-€ 944.822,85	-32%

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese definitivamente previste e quelle accertate ed impegnate si rileva:

- il decremento di entrate tributarie è riconducibile ad un minor gettito derivante dall'IMIS;
- l'incremento dei trasferimenti da parte di altri enti del settore pubblico deriva principalmente da maggiori entrate dalla PAT;
- le entrate extra tributarie di cui al titolo III si sono abbassate per effetto di in particolare per minori entrate taglio legname € - 98.225,54 e per minor credito Iva generato dall'attività commerciale (taglio legname).
- la riduzione delle entrate da prestiti (titolo V) è dovuta al non utilizzo dell'anticipazione di tesoreria.

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	28.383,31	26.393,47	28.383,31	26.393,47
Ritenute erariali	273.453,25	263.857,86	273.453,25	263.857,86
Altre ritenute al personale per conto di terzi	875,52	773,81	875,52	773,81
Depositi cauzionali	2.900,00	6.985,67	2.900,00	6.985,67
Servizi per conto di terzi	19.769,75	74.820,57	20.996,21	74.820,57
Fondi per il servizio di economato	750,00	750,00	750,00	750,00
Depositi per spese contrattuali	-	-	-	-

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	28.383,31	26.393,47	28.383,31	21.736,77
Ritenute erariali	273.175,63	263.857,86	259.360,96	209.433,12
Altre ritenute al personale per conto di terzi	875,52	773,81	741,73	660,37
Depositi cauzionali	2.900,00	6.985,67	1.100,00	4.129,55
Servizi per conto di terzi	18.316,25	74.007,02	16.743,56	11.879,18
Fondi per il servizio di economato	750,00	750,00	750,00	750,00
Depositi per spese contrattuali	-	-	-	-

Le principale partita di entrata e correlata spesa (importo più significativo) contenuta nella voce servizi per conto di terzi è quella per ritenute erariali sia per personale dipendente che per i professionisti che hanno prestato consulenze per progettazione direzione lavori nel corso del 2016 oltre all'applicazione dello splyt payment.

CONTENIMENTO DELLA SPESA DEL PERSONALE

Attestazione da parte dei revisore del **rispetto** delle norme sul contenimento della spesa per il personale previste dall'articolo 8 della LP 27/2010 come richiamate e modificate dalle leggi finanziarie provinciali n. 18/2011 e n. 25/2012 in quanto il comune ha **rispettato**:

- il blocco delle assunzioni per tutti i comuni con limitata possibilità di deroghe generali e puntuali come previste dall'art. 8 – comma 3 – lettera a) della L.P. n.27/2010 e ss.mm.;
- l'obbligo di riduzione, rispetto alla spesa sostenuta nell'anno 2012, del costo per consulenze, collaborazioni, costi di missione e lavoro straordinario, previsto dall'art. 8 – comma 3 – lettera d) della L.P. n.27/2010 e ss.mm.;
- il blocco dei concorsi per l'assunzione di segretari comunali nei comuni fino a 2000 abitanti come regolato dall'art. 8 ter della L.P. n.27/2010 e ss.mm..

Il Revisore dei conti, chiamato dalla normativa vigente ad esprimere un parere sulla dotazione complessiva normalizzata di personale effettivo a tempo determinato e indeterminato in servizio presso l'Ente nel corso del 2016 rileva il rispetto dei vincoli all'assunzione di personale a tempo determinato e indeterminato, quali previsti dalla delibera della Giunta Provinciale n. 1445 del 1° luglio 2011. Il Revisore attesta il **rispetto** delle norme sul contenimento della spesa per il personale previste dall'articolo 8 della LP 27/2010 come richiamate e modificate dalle leggi finanziarie provinciali n.18/2011 e n. 25/2012.

VINCOLI di BILANCIO

La legge n. 208 dd. 28/12/2015 (legge di stabilità per l'anno 2016) ha stabilito, in esecuzione di quanto sancito dall'art. 9 della L. 243/2012, che, ai fini del concorso al contenimento dei saldi di finanza pubblica, gli enti, fra cui i Comuni, devono conseguire un saldo non negativo, in termini di competenza, fra le entrate e le spese finali.

Nel calcolo del saldo non partecipano per le entrate l'avanzo di amministrazione, mentre per le spese non rileva il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità e le spese per rimborso prestiti (Titolo 4 della spesa) ed il Fondo Pluriennale Vincolato viene considerato al netto della quota derivante dal ricorso all'indebitamento.

La Provincia Autonoma di Trento, con la L. n. 14 dd. 5/8/2016, modificativa della LP 27/12/2010 n. 27 ha stabilito che 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.

La stessa Provincia con propria deliberazione n. 1468 dd. 30/8/2016 ha disciplinato, fra l'altro, le modalità di monitoraggio dei saldi di finanza pubblica, stabilendo che ogni ente entro il 15 marzo dell'anno successivo deve inviare la certificazione dei risultati ottenuti nell'anno precedente. Qualora la certificazione sia difforme dalle risultanze del rendiconto di gestione, gli enti dovranno inviare una nuova certificazione a rettifica della precedente, entro 60 giorni dall'approvazione del rendiconto e comunque non oltre il termine del 29 giugno dello stesso anno.

Con certificazione di data 23/03/2017, redatta secondo quanto previsto dalla citata deliberazione provinciale, si è provveduto a certificare le risultanze a consuntivo del saldo di Finanza Pubblica 2016, pari a € 421.000,00.

Analisi delle principali poste

Titolo I - Entrate Tributarie

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

	Rendiconto 2015	Previsioni definitive 2016	Rendiconto 2016	Differenza
Categoria I - Imposte				
I.C.I.	€ -	€ -	€ -	€ -
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	€ -	€ 4.000,00	€ 2.173,00	-€ 1.827,00
I.M.U.	€ -	€ -	€ -	€ -
I.M.U. per liquid.accert.anni pregressi	€ -	€ -	€ -	€ -
Imposta immobiliare semplice	€ 296.824,01	€ 290.000,00	€ 280.717,17	-€ 9.282,83
Addizionale IRES	€ -	€ -	€ -	€ -
Addizionale sul consumo di energia elettrica		€ -		€ -
Imposta sulla pubblicità	€ 1.522,49	€ 1.500,00	€ 1.477,49	-€ 22,51
Altre imposte	€ -	€ 210,00	€ 1.278,33	€ 1.068,33
Totale categoria I	€ 298.346,50	€ 295.710,00	€ 285.645,99	-€ 10.064,01
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani	€ -	€ -	€ -	€ -
Liquid/ accertamento anni pregressi Tassa rifiuti urbani	€ -	€ -	€ -	€ -
TOSAP	€ 5.019,96	€ 6.000,00	€ 4.138,53	-€ 1.861,47
Liquid/ accertamento anni pregressi TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Altre tasse	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale categoria II	€ 5.019,96	€ 6.000,00	€ 4.138,53	-€ 1.861,47
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	€ 9,93	€ 150,00	€ 30,13	-€ 119,87
Altri tributi propri				€ -
Totale categoria III	€ 9,93	€ 150,00	€ 30,13	-€ 119,87
Totale entrate tributarie	€ 303.376,39	€ 301.860,00	€ 289.814,65	-€ 12.045,35

Le entrate tributarie risultanti dal consuntivo 2016 subiscono un decremento complessivo pari a € 12.045,35 rispetto alle previsioni iniziali dovute.

In merito all'attività di controllo, nel corso del 2016, come indicato nella relazione al rendiconto allegata al conto del bilancio 2016, l'ufficio tributi non ha emesso avvisi di accertamento.

In materia di C.o.s.a.p. (Titolo III), non vi è segnalazione di occupazioni abusive.

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

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici/imu	€ 4.000,00	€ 2.173,00	€ 2.173,00
Recupero evasione altri tributi			
Recupero evasione T.I.A./TARSU			
Recupero evasione altre entrate non tributarie			
Totale	€ 4.000,00	€ 2.173,00	€ 2.173,00

Imposta comunale sugli immobili / Imposta municipale propria / Imposta immobiliare semplice

L'imposta immobiliare semplice (IMIS) ha sostituito dal 2015 l'imposta municipale (IMU) e il tributo per servizi indivisibili (TASI). Il gettito dell'imposta, come risulta dagli atti, è così riassunto:

	2014	2015	2016
Aliquota abitazione principale e fattispecie assimilate	<i>0,4 per cento</i>	<i>0,35 per cento</i>	<i>0,35 per cento</i>
Aliquota altri fabbricati	<i>0,76 per cento</i>	<i>0,86 per cento</i>	<i>0,86 per cento</i>
Aliquota aree edificabili	<i>0,76 per cento</i>	<i>0,86 per cento</i>	<i>0,86 per cento</i>
Proventi I.C.I./I.M.U. abitazione principale e fattispecie assimilate		22.479,00	22.479,00
Proventi I.C.I./I.M.U. altri fabbricati	199.903,23	216.028,01	205.676,17
Proventi I.C.I./I.M.U. aree edificabili	27.039,20	58.317,00	52.562,00
TOTALE ACCERTAMENTI I.C.I./I.M.U.	226.942,43	296.824,01	280.717,17
TOTALE RISCOSSIONI I.C.I./I.M.U. IN C/COMPETENZA	225.165,32	296.824,01	280.717,17
TOTALE RISCOSSIONI I.C.I./I.M.U. IN C/RESIDUI	2.263,65	-	-

I dati della precedente tabella non comprendono gli importi versati in sede di ravvedimento operoso.

Il revisore non ha osservazione a riguardo.

Tariffa igiene ambientale (T.I.A.)

Si rileva che già dall'anno 2008 la T.I.A. viene gestita dall'Azienda Speciale per l'Igiene Ambientale (A.S.I.A.) con sede in Lavis. La stessa A.S.I.A. gestisce i proventi di detto servizio.

Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2014	2015	2016
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato			
Contributi e trasferimenti correnti della Provincia Autonoma di Trento	€ 408.553,40	€ 237.005,29	€ 243.182,63
Contributi e trasferimenti della Provincia Autonoma di Trento per funz. delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico			
Totale	€ 408.553,40	€ 237.005,29	€ 243.182,63

Sulla base dei dati esposti, si rileva un incremento a consuntivo 2016 rispetto all'esercizio finanziario 2015 pari a € 6.177,34.

Titolo III - Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2015	Previsioni definitive 2016	Rendiconto 2016	Differenza
Proventi servizi pubblici - cat 1	€ 122.620,79	€ 140.300,00	€ 104.142,61	-€ 36.157,39
Proventi dei beni dell'ente - cat 2	€ 306.779,20	€ 306.200,00	€ 203.489,78	-€ 102.710,22
Interessi su anticip.ni e crediti - cat 3	€ 1.382,16	€ 2.180,00	€ 463,77	-€ 1.716,23
Utili netti delle aziende - cat 4	€ 334,18	€ 250,00	€ 243,04	-€ 6,96
Proventi diversi - cat 5	€ 127.317,37	€ 177.500,00	€ 119.451,41	-€ 58.048,59
Totale entrate extratributarie	€ 558.433,70	€ 626.430,00	€ 427.790,61	-€ 198.639,39

In merito si rileva un decremento a consuntivo 2016 rispetto alla previsione 2016 pari a € 198.639,39 ed un decremento rispetto all'esercizio finanziario 2015 di € 130.643,09. Per quanto riguarda l'andamento delle seguenti entrate si osserva quanto segue:

- entrate patrimoniali: vi è stato un buon andamento delle entrate dalla vendita di lotti di legname

e proventi da centralina idroelettrica e canone reti gas metano;

- grado di copertura delle tariffe: il servizio acquedotto presenta un grado di copertura del 81,76% mentre per il servizio fognatura è stato raggiunto un indice di copertura del 92,18%.

<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>
Asilo nido			-		
Impianti sportivi		5.816,02	5.816,02		
Mattatoi pubblici			-		
Mense scolastiche			-		
Musei, pinacoteche, mostre			-		
Altri servizi			-		

In merito, si osserva che con riferimento ai servizi a domanda individuale gli stessi si riferiscono alla gestione degli impianti sportivi (campo di calcio, tennis e palestra).

<i>Servizi indispensabili</i>					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Acquedotto	18.227,76	22.294,01	4.066,25	82%	
Fognatura e depurazione	12.978,08	14.079,28	1.101,20	92%	
Nettezza urbana			-		

L'ente locale gestisce direttamente il servizio di acquedotto e fognatura.

Il servizio di nettezza urbana è delegato all'Azienda Speciale A.S.I.A. con sede in Lavis (Tn).

<i>Servizi diversi</i>					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Gas metano	-	-	-		
Centrale del latte	-	-	-		
Distribuzione energia elettrica	-	-	-		
Teleriscaldamento	-	-	-		
Trasporti pubblici	-	-	-		
.....			-	#DIV/0!	

Il Comune non svolge nei confronti dei cittadini alcun servizio di cui alla tabella "Servizi Diversi".

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	317.912,09	334.998,51	304.266,73
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	80.361,63	79.662,98	69.626,56
03 - Prestazioni di servizi	365.631,52	231.326,43	288.368,98
04 - Utilizzo di beni di terzi	669,46	1.223,92	1.223,92
05 - Trasferimenti	121.936,67	83.546,29	188.300,03
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	1.846,35	1.022,94	
07 - Imposte e tasse	23.207,68	61.559,68	70.799,57
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	116.035,79	37.664,11	
Totale spese correnti	1.027.601,19	831.004,86	922.585,79

Si osserva, in particolare, un incremento delle spese correnti dell'esercizio finanziario 2016 rispetto all'anno 2015 pari a € 91.580,93.

INTERVENTO 01 – Spese per il personale

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

	2014	2015	2016
Dipendenti (rapportati ad anno) (1)	8	8	8
Costo del personale (2)	317.912,09	334.998,51	304.266,73
Costo medio per dipendente	39.739,01	41.874,81	38.033,34

(1) E' considerato il solo personale dipendente (anche di altro Comune se comandato o in convenzione), escludendo collaborazioni e consulenze. Va indicato il numero di dipendenti normalizzato, ovvero pesato in relazione all'orario settimanale prestato, al periodo annuo lavorato, alla quota a carico del Comune in presenza di convenzioni/gestioni associate, quale riportato nel prospetto della consistenza del personale allegato al bilancio di previsione 2014.

(2) Quale costo del personale va indicato l'importo di spesa contabilizzato all'intervento 1, escludendo collaborazioni e consulenze. In presenza di convenzioni/gestioni associate l'Ente capo-fila deve decurtare dal costo totale del personale in convenzione i rimborsi ricevuti dagli Enti convenzionati; questi ultimi devono indicare, quale costo del personale in convenzione, il rimborso all'Ente capo-fila, contabilizzato all'intervento 1 (Personale) o all'intervento 3 (Prestazione di servizi).

L'Ente ha effettuato nel 2016:

Nuove assunzioni di personale	no
Rinnovi contrattuali a tempo determinato	si (un dipendente)
Proroghe contratti a tempo determinato	no
Rinnovi contrattuali a tempo determinato	no
Proroghe contratti a tempo determinato	no

L'incidenza della spesa di personale complessiva sulla spesa corrente dell'Ente locale è pari:

Rendiconto 2014: 30,94%;

Rendiconto 2015: 40,31%;

Rendiconto 2016: 32,98%.

INTERVENTO 03 – Prestazione di servizi

In merito alle consulenze¹ riferite all'anno 2016 si riporta l'ammontare ed il numero delle stesse per le seguenti tipologie:

Tipologia	Numero incarichi	Importo
STUDIO		
RICERCHE		
CONSULENZE	1	€ 1.004,18

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

In merito il Revisore osserva come l'Ente, nell'attribuzione di tale incarico, **ha** rispettato quanto stabilito dalla normativa vigente in materia, ivi compreso il limite previsto con l'articolo 8, comma 3

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

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

– lettera d), della Lp n. 27/2010 (finanziaria provinciale 2011) e ss.mm..

Il Revisore osserva, inoltre, che le “consulenze” sono relative alla gestione stipendi ed alla formazione del personale.

ELENCO DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE DALL'ENTE NELL'ANNO 2016 ⁽³⁾

L'Ente ha adottato con delibera n. 62 del 20.12.2000 uno specifico regolamento al fine della disciplina delle spese di rappresentanza. Nel 2016 sono state sostenute le seguenti spese:

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa (euro, impegno competenza)
Oggetti simbolici	Onoranza funebre	€ 150,00
Totale delle spese sostenute		€ 150,00

INTERVENTO 06 – Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Non sono state sostenute spese per interessi passivi sui prestiti, in quanto nel corso del 2015 è stata effettuata l'estinzione anticipata degli stessi.

Si è inoltre registrata la seguente evoluzione:

ANNO	2014	2015	2016
Interessi passivi	1.846,35	1.022,94	-

Non sono presenti interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni.

³ Ai fini dell'elencazione si richiamano i seguenti principi e criteri generali desunti dal consolidato orientamento della giurisprudenza:

- stretta correlazione con le finalità istituzionali dell'ente;
- sussistenza di elementi che richiedano una proiezione esterna delle attività dell'ente per il miglior perseguimento dei propri fini istituzionali;
- rigorosa motivazione con riferimento allo specifico interesse istituzionale perseguito, alla dimostrazione del rapporto tra l'attività dell'ente e la spesa erogata, nonché alla qualificazione del soggetto destinatario dell'occasione della spesa;
- rispondenza a criteri di ragionevolezza e di congruità rispetto ai fini.

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 %
351.500,00	959.759,22	698.739,73	- 261.019,49	-27,2%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:				
- avanzo d'amministrazione	€	-		
- avanzo del bilancio corrente				
- alienazione di beni	€	29.228,48		
- altre risorse				
Totale			€	29.228,48
Mezzi di terzi:				
- mutui				
- prestiti obbligazionari				
- contributi DALLO STATO SBLOCCA ITALIA	€	296.911,93		
- contributi Provincia Autonoma Trento	€	245.594,06		
- oneri di urbanizzazione				
- altri mezzi di terzi	€	127.005,26		
Totale			€	669.511,25
Totale risorse			€	698.739,73
Impieghi al titolo II della spesa			€	698.739,73

In merito si osserva che il minor importo delle spese in conto capitale è dovuto alla realizzazione delle seguenti opere più rilevanti:

Malga Brenzi completamento: € 296.911,93

Somma urgenza Malga Spora: € 70.601,23.

Indebitamento

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

		2014	2015	2016
Interessi passivi anno in corso (A)	+	1.846,35	1.022,94	-
50% contributi in c/annualità anno in corso (B)	-			
Interessi passivi al netto del 50% dei contributi (C=A-B)	=	1.846,35	1.022,94	-
Entrate correnti penultimo esercizio precedente (D)	+	1.055.615,70	1.134.893,91	1.098.815,38
Contribuiti in c/annualità penultimo esercizio precedente (E)	-			
Entrate una tantum penultimo esercizio precedente (F)	-			
Entrate correnti nette del penultimo esercizio precedente (G=D-E-F)	=	1.055.615,70	1.134.893,91	1.098.815,38
Livello indebitamento (H=C/G)	=	0,2%	0,1%	0,0%

Gli interessi passivi, relativi alle eventuali operazione di indebitamento garantite con fidejussioni rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 25 – comma 4 - della L.P. n. 3/2006 e s.m., presentano il seguente ammontare: Euro 0,00 per il 2014, Euro 0,00 per il 2015 ed Euro 0,00 per il 2016. Non sono presenti operazioni di indebitamento garantite da fidejussioni rilasciate dall'Ente.

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione (in euro):

Anno	2014	2015	2016
Residuo debito	396.554	314.939	-
Nuovi prestiti		-	-
Prestiti rimborsati	81.615	36.703	
Estinzioni anticipate ⁽¹⁾		278.236	
Altre variazioni +/- ⁽²⁾			
Totale fine anno	314.939	-	-
⁽¹⁾ Quota capitale dei mutui			
⁽²⁾ da specificare			

L'ente non ha in essere strumenti finanziari in derivati ne ha proceduto alla rinegoziazione di mutui in ammortamento.

2. ORGANISMI PARTECIPATI

Si considerano rientranti in questa categoria:

- le società di cui l'ente locale detiene una partecipazione diretta o indiretta;
- le società controllate dall'ente locale, anche indirettamente;
- le Aziende speciali, le Istituzioni, le Fondazioni, i Consorzi;
- le società in liquidazione o in stato di fallimento in cui l'Ente detiene una partecipazione diretta o indiretta (con riferimento al punto 2.10);
- le società partecipate direttamente cessate nell'esercizio 2015 (con riferimento al punto 2.12);
- le società partecipate direttamente cedute nell'esercizio 2015 (con riferimento al punto 2.13).

2.1 Informazioni su ciascuna istituzione, consorzio, fondazione, azienda e sulle società partecipate.

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 30.9.2014	Bilancio (3) 30.9.2015	Bilancio (3) 30.9.2016
			Diretta (1)	Indiretta (2)			
01900310226	PARCO FAUNISTICO di SPORMAGGIORE SRL	91.04.00					
Quota % di partecipazione		52,61%	SI				
Valore della Produzione*					215.061	213.642	247.267
- di cui servizi a favore della PA							
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					-	-	-
Utile o perdita d'esercizio					3.968	17.424	43.961
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)					6.894	13.671	41.333
Dividendi distribuiti					0	0	0
Indebitamento al 31.12**					136.300	107.186	134.600
T.F.R.***					280	327	375
Personale dipendente al 31.12 (numero unità) a tempo determinato					0	0	n.d.
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					65.684	47.321	49.1847
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12					0	0	0
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente)					0	0	0
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12					0	0	0
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato					0	0	0
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente					0	0	0
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12							
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato							
Lettere di patronage "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)							

Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
---	--	--	--

(1) Se la partecipazione societaria diretta è una holding, specificare se finanziaria o operativa.

(2) Per le partecipazioni societarie di secondo livello (indiretta) fornire le informazioni limitatamente a quelle titolari di affidamento diretto da parte dell'ente.

(3) Qualora l'organismo partecipato debba presentare il bilancio consolidato, nella banca dati inserire solo i dati del bilancio consolidato.

(4) Si tratta di dichiarazione giuridicamente vincolante con cui si assume una obbligazione negoziale con finalità di garanzia.

Per le società corrisponde:

* alla lettera A) del conto economico (art. 2425 c.c.);

** alla lettera D) dello stato patrimoniale (art. 2424 c.c.);

*** alla lettera C) dello stato patrimoniale (art. 2424 c.c.);

**** alla voce B9 del conto economico (art. 2425 c.c.).

La società Parco Faunistico di Spormaggiore Srl ha chiuso il proprio bilancio al 30.9.2016 e lo stesso è già stato approvato dai soci.

Codice fiscale	Denominazione	Attività preva-lente	Partecipa- zione		Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015	Bilancio (3) 2016
01389620228	AZ. SPECIALE per l'IGIENE AMBIENATALE – ASIA	Raccolta di rifiuti solidi non pericolosi (38.11.00)	Diretta (1)	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione		2,22%	SI				
Valore della Produzione*					8.680.522	8.563.405	8.888.865
- di cui servizi a favore della PA							
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					-	-	-
Utile o perdita d'esercizio					39.989	62.204	158.722
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)					37.545	35.769	177.774
Dividendi distribuiti					0	0	0
Indebitamento al 31.12**					4.580.087	4.620.824	4.451.066
T.F.R.***					777.078	821.092	837.272
Personale dipendente al 31.12 (numero unità) a tempo determinato					56	59	59
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					2.408.139	2.568.236	2.579.942
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12							
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12 (per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente)					0	0	0
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12							
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato							
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente							
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12							
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato							

Lettere di <i>patronage</i> "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)			
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			

Il Revisore raccomanda l'attento monitoraggio della Azienda Speciale Asia, con particolare riguardo agli obblighi di report infrannuale a cui l'Azienda è tenuta.

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015
01899270225	NOCE ENERGIA SERVIZI Srl – NES Srl	70.21.00	Diretta (1)	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione		2,98%	SI				
Valore della Produzione*					40.932	18.777	-
- di cui servizi a favore della PA							
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente							
Utile o perdita d'esercizio					(28.604)	(11.663)	-
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)					(28.603)	(11.662)	-
Dividendi distribuiti							-
Indebitamento al 31.12**					60.694	62.923	41.405
T.F.R. ***					-	-	-
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					-	-	-
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					-	-	-
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12							
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente)							
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12							
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato							
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente							
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12							
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato							
Lettere di <i>patronage</i> "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)							
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12							

La società partecipata **NOCE ENERGIA SERVIZI Srl**, in sigla NES Srl, nella quale il Comune di Spormaggiore deteneva una partecipazione pari al 2,98% del capitale sociale, è stata posta in

liquidazione volontaria, ai sensi dell'art. 29 dello statuto, con atto del 16 gennaio 2015, nominando liquidatore il dott. Giulio Zanoni. Durante l'assemblea il Consiglio di Amministrazione ha comunicato l'impossibilità di continuare l'attività aziendale da parte della società; tra i soci era comunque presente la volontà di sciogliere anticipatamente la società e, pertanto, l'assemblea dei soci con il voto favorevole dell'87,11% del capitale sociale ha deliberato in tal senso. In data 18 aprile 2017 la società ha cessato la propria attività e presentato istanza per la **cancellazione** dal **Registro delle Imprese** di Trento a seguito dell'approvazione del bilancio finale di liquidazione.

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015	Bilancio (3) 2016
01614640223	DOLOMITI ENERGIA SpA	Produzione di energia elettrica (35.11.00)	Diretta (1)	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione		0,001%	SI				
Valore della Produzione*					89.192.970	44.400.666	
- di cui servizi a favore della PA							
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente							
Utile o perdita d'esercizio					67.917.158	35.017.098	
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)					70.629.063	63.464.870	
Dividendi distribuiti					39.021.000	41.603.000	
Indebitamento al 31.12**					381.394.642	355.517.297	
T.F.R. ***					3.976.829	2.324.399	
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					435	166	
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					21.155.838	11.109.237	
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12							
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II-int.10 del Bilancio dell'Ente)							
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12							
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato							
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente							
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12							
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato							
Lettere di patronage "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)							

Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
---	--	--	--

Il Bilancio della società Dolomiti Energia Spa relativo all'esercizio 2016 alla data odierna non risulta ancora approvato.

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 31.12.2015	Bilancio (3) 30.9.2016
01902590221	AZIENDA per il TURISMO DOLOMITI di BRENTA	Promozione turistica	Diretta (1)	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione		0,96%	SI				
Valore della Produzione*					1.496.985	1.567.197	1.446.283
- di cui servizi a favore della PA							
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente							
Utile o perdita d'esercizio					2.227	4.029	2.262
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)					1.996	22.618	(2.842)
Dividendi distribuiti							
Indebitamento al 31.12**					735.972	747.135	1.465.087
T.F.R.***					37.859	36.597	42.315
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					9	9	9
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					403.563	384.243	293.082
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12							
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente)							
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12							
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato							
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente							
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12							
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato							
Lettere di patronage "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)							
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12							

La società partecipata APT Dolomiti di Brenta ha chiuso il proprio bilancio al 30 settembre 2016 e lo stesso è già stato approvato dai soci.

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015	Bilancio (3) 2016
01533550222	CONSOZIO DEI COMUNI TRENTINI S.C.A.R.L.	Servizi di consulenza, assistenza e formazione in favore dei soci N.82.99.99	Diretta (1)	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione		0,427%	SI				
Valore della Produzione*					3.484.994	3.386.594	3.935.093
- di cui servizi a favore della PA					1.854.892	2.213.364	n.d.
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente				
Utile o perdita d'esercizio					20.842	178.915	380.756
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)					40.021	266.540	393.072
Dividendi distribuiti					0	0	0
Indebitamento al 31.12**					3.651.691	3.192.147	2.701.714
T.F.R.***					198.804	200.623	191.207
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					20	20	22
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					1.275.010	1.349.258	1.454.408
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12							
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12 (per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente)							
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12							
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato							
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente							
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12							
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato							
Lettere di patronage "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)							
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12							

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015	Bilancio (3) 2016
0208483022 9	TRENTINO TRASPORTI ESERCIZIO SPA	Trasporto e magazzinaggio H.49.31.00	Diretta (1)	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione		0,012%	SI				
Valore della Produzione*					94.811.281	95.271.847	96.758.513
- di cui servizi a favore della PA					nd	nd	nd
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					nd	nd	nd
Utile o perdita d'esercizio					162.559	85.966	49.974
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)					1.219.483	169.208	235.211
Dividendi distribuiti							
Indebitamento al 31.12**					15.107.110	23.484.067	15.102.166
T.F.R.***					14.716.303	13.760.642	13.058.952
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					1.152	1.152	1.165
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					51.173.598	51.625.872	52.630.888
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12							
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12 (per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente)							
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12							
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato							
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente							
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12							
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato							
Lettere di patronage "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)							
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12							

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015	Bilancio (3) 2016
			Diretta (1)	Indiretta (2)			
01807370224	TRENTINO TRASPORTI SPA	Locazione immobiliare di beni propri o in leasing (affitto) (68.20.01)					
Quota % di partecipazione		0,000093%	SI				
Valore della Produzione*					15.053.502	15.490.521	15.427.990
- di cui servizi a favore della PA							
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente							
Utile o perdita d'esercizio					101.586	296.617	126.206
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)					608.845	835.452	568.355
Dividendi distribuiti					0	0	0
Indebitamento al 31.12**					96.595.607	104.922.200	108.254.330
T.F.R.***					1.057.138	1.002.162	767.991
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					96	99	93
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					4.719.315	4.888.786	4.897.110
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12							
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12 (per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente)							
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12							
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato							
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente							
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12							
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato							
Lettere di patronage "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)							
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12							

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015
00990320228	INFORMATICA TRENTINA SPA	S.94.99.90 Servizio di informazione e comunicazione	Diretta (1)	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione		0,0107%	SI				
Valore della Produzione*					55.057.009	47.788.236	43.214.909
- di cui servizi a favore della PA					nd	37.167.916	32.270.240
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente							
Utile o perdita d'esercizio					nd	nd	
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)					705.703	1.156.857	122.860
Dividendi distribuiti					1.334.890	858.653	138.209
Indebitamento al 31.12**					529.277	0	0
T.F.R. ***					24.116.156	24.418.794	22.336.161
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					4.238.801	4.210.346	4.098.372
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					301	290	284
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12							
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12 (per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente)							
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12					0	0	0
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato					0	0	0
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente					0	0	0
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					0	0	0
Fidejussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato					0	0	0
Lettere di patronage "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)					0	0	0
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					0	0	0

Il Bilancio della società Informatica Trentina Spa relativo all'esercizio 2016 alla data odierna non risulta ancora approvato.

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015
02002380224	TRENTINO RISCOSSIONI SpA	Imprese di gestione esattoriale (82.99.1)	Diretta (1)	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione		0,00012%	SI				
Valore della Produzione*					3.426.355	3.776.175	4.099.945
- di cui servizi a favore della PA					3.077.399	nd	nd
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente							
Utile o perdita d'esercizio					213.930	230.668	275.094
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)					407.097	674.532	581.976
Dividendi distribuiti					0	0	0
Indebitamento al 31.12**					8.449.649	6.596.313	5.955.117
T.F.R.***					186.934	225.177	271.787
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					50	48	49
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					1.635.195	1.613.817	1.685.673
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12							
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12 (per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente)							
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12							
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato							
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente							
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12							
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato							
Lettere di patronage "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)							
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12							

Il Bilancio della società Trentino Riscossioni Spa relativo all'esercizio 2016 alla data odierna non risulta ancora approvato.

2.2. Le garanzie concesse, indicate al punto 2.1 hanno comportato escussioni nei confronti dell'Ente nel 2015? **NO, in quanto non esistono garanzie concesse nei confronti degli organismi partecipati dall'Ente.**

2.3. Nel corso del 2016 non sono state operate cancellazioni di debiti verso organismi partecipati.

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

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

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2016*	Valore in euro *
		Diretta	Indiretta	Impegni	Pagamenti			
01902590221	APT DOLOMITI DI BRENTA PAGANELLA ANDALO LAGO DI MOLVENO FAI DELLA PAGANELLA CAVEDAGO SPORMAGGIOR E S. cons. p.a.							
Per contratti di servizio								
Per trasferimenti in conto esercizio				1.194,40	1.194,40	I		
Per trasferimenti in conto capitale				3.000,00	3.000,00	II		
Per copertura di disavanzi o perdite*								
Per acquisizione di capitale*								
Per aumento di capitale non per perdite*								
Altro								
TOTALE TITOLO I				1.194,40	1.194,40			
TOTALE TITOLO II				3.000,00	3.000,00			

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2016*	Valore in euro *
		Diretta	Indiretta	Impegni	Pagamenti			
01533550222	CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI S.c.a.r.l.							
Per contratti di servizio								
Per trasferimenti in conto esercizio				3.846,02	3.846,02	I		
Per trasferimenti in conto capitale								
Per copertura di disavanzi o perdite*								
Per acquisizione di capitale*								
Per aumento di capitale non per perdite*								

Altro	920,00	920,00	I		
TOTALE TITOLO I	4.943,09	4.943,09			
TOTALE TITOLO II					

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene confer ito nell'es ercizio 2016*	Valore in euro*
		Diretta	Indiretta	Impegni	Pagamenti			
00990320228	INFORMATICA TRENTINA SPA							
Per contratti di servizio				1.440,77	1.440,77	I		
Per trasferimenti in conto esercizio								
Per trasferimenti in conto capitale								
Per copertura di disavanzi o perdite*								
Per acquisizione di capitale*								
Per aumento di capitale non per perdite*								
Altro								
TOTALE TITOLO I				1.440,77	1.440,77			
TOTALE TITOLO II								

2.6 Non tutti gli organismi partecipati hanno provveduto ad approvare il bilancio di esercizio o il rendiconto al 31.12.2016 e, pertanto, per tali enti si sono evidenziati soltanto i dati dei bilanci approvati.

	Codice fiscale	Denominazione	Data ultimo bilancio approvato
1	01614640223	DOLOMITI ENERGIA SPA	31.12.2015
2	00990320228	INFORMATICA TRENTINA SPA	31.12.2015
3	02002380224	TRENTINO RISCOSSIONI SPA	31.12.2015

2.7 Con riferimento a ciascun organismo e società non quotata partecipata direttamente il Revisore osserva che non è stato effettuato, nell'esercizio 2016, alcun aumento di capitale o del fondo di dotazione per ripiano perdite a carico dell'Ente.

2.8 L'Ente non ha proceduto nell'esercizio 2016 a nuovi affidamenti o a rinnovi di affidamenti.

2.9 L'Ente non ha proceduto nell'esercizio 2016 ad ampliamento della tipologia dei servizi resi di precedenti contratti di servizio.

2.10 Il revisore rileva che nel corso del 2015 la società partecipata **NOCE ENERGIA SERVIZI Srl**, in

sigla NES Srl, nella quale il Comune di Spormaggiore deteneva una partecipazione pari al 2,98% del capitale sociale, è stata posta **in liquidazione volontaria**, ai sensi dell'art. 29 dello statuto, con atto del 16 gennaio 2015, nominando liquidatore il dott. Giulio Zaroni. Durante l'assemblea il Consiglio di Amministrazione ha comunicato l'impossibilità di continuare l'attività aziendale da parte della società; tra i soci era comunque presente la volontà di sciogliere anticipatamente la società e, pertanto, l'assemblea dei soci con il voto favorevole dell'87,11% del capitale sociale ha deliberato in tal senso. In data 18 aprile 2017 la società ha cessato la propria attività e presentato istanza per la **cancellazione dal Registro delle Imprese** di Trento a seguito dell'approvazione del bilancio finale di liquidazione.

2.11 Il revisore rileva che nell'anno 2016 non vi sono stati organismi partecipati trasformati in aziende speciali.

2.12 Il Revisore osserva che nel corso del 2016 non è stato cessato alcune organismo partecipato direttamente dall'Ente. All'inizio del 2017 è stata cessata la società partecipata **NOCE ENERGIA SERVIZI Srl**, in sigla NES Srl, già in liquidazione volontaria dal 2015.

2.13. Nel corso del 2016 non sono state cessate quote/azioni di OO.PP.

SEZIONE ALTRI ORGANISMI

Il Comune di Spormaggiore non ha partecipazioni in aziende speciali, istituzioni e fondazioni.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio⁴

L'ente non ha provveduto nel corso del 2016 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio. Alla chiusura dell'esercizio finanziario 2016 non esistono debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Non sono state identificate e valutate eventuali sopravvenienze o insussistenze passive probabili.

A fronte del risultato di amministrazione, come dimostrato nei punti precedenti, non sussistono procedimenti di esecuzione forzata da finanziare e non sussistono, altresì, debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento.

⁴ *Completare sempre questa sezione, attestando chiaramente l'inesistenza di debiti fuori bilancio nel corso dell'anno di riferimento e non solo alla chiusura dell'esercizio finanziario*

Evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dei rispettivi esercizi:

Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
negativo	negativo	negativo

CONTO del PATRIMONIO

L'ente è dotato di un inventario	Sì	No x
----------------------------------	----	---------

Per quanto concerne la rilevazione del patrimonio del Comune, il Revisore rileva che è in corso l'aggiornamento dell'inventario relativo ai beni mobili e immobili.

INDICATORI ECONOMICO-FINANZIARI

INDICE		VALORE
Autonomia finanziaria	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / entrate correnti	74,69%
Pressione finanziaria	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / popolazione	€ 558,88
Autonomia tributaria	entrate tributarie / entrate correnti	30,16%
Pressione tributaria	entrate tributarie / popolazione	€ 225,71
Autonomia extra-tributaria	entrate extra-tributarie / entrate correnti	14%
Autonomia tariffaria	proventi da servizi / entrate correnti	11%
Copertura della spesa corrente	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / spesa corrente	77,78%
Rigidità strutturale	(spesa del personale + interessi passivi + rimborso quota capitale) / entrate correnti	31,67%
Rigidità (personale)	spesa del personale / entrate correnti	31,67%
Rigidità (indebitamento)	(interessi passivi + rimborso quota capitale) / entrate correnti	0,00%
Incidenza spesa del personale	spesa del personale / spesa corrente	32,98%
Capacità di risparmio (1)	situazione economica / entrate correnti	4,14%
Ricorso al credito	entrate da accensione prestiti / spesa d'investimento	0
Indebitamento	debito residuo / entrate correnti	0,00%
Incidenza avanzo d'amministrazione su gestione corrente (2)	avanzo d'amministrazione / entrate correnti	85,36%
Incidenza residui attivi su gestione corrente (3)	residui attivi di parte corrente (eccetto residui relativi a ICI imu) / entrate correnti	103,08%
Incidenza residui passivi su gestione corrente (4)	residui passivi di parte corrente / spese correnti	28,15%

* Popolazione pari a n. 1.284 soggetti al 31.12.2016.

(1) Qualora l'indicatore assuma segno negativo, va segnalata l'eventuale presenza di spese una tantum riferite alla gestione corrente.

(2) Valori elevati dell'indicatore possono assumere valenza negativa, evidenziando eventuale incapacità di spesa e, indirettamente, mancata realizzazione dei programmi e dei progetti dell'Ente.

(3) Si fa riferimento ai residui attivi 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.

(4) 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.

Si evidenzia, in particolare, quanto segue:

- **grado di autonomia finanziaria:** l'indice di autonomia finanziaria evidenzia la percentuale di incidenza delle entrate proprie sul totale delle correnti, segnalando quanto la capacità di spesa è garantita da risorse autonome;
- **grado di autonomia tributaria:** evidenzia la capacità dell'ente di prelevare risorse coattivamente;
- **pressione tributaria pro-capite:** evidenzia il prelievo tributario medio pro-capite;
- **grado di rigidità spesa corrente:** l'indice evidenzia quanta parte delle entrate correnti è assorbita dalle spese del personale e per il rimborso di rate mutui. Tanto è maggiore il livello dell'indice, tanto è minore la possibilità per gli amministratori di impostare una politica di allocazione delle risorse;
- **incidenza dell'avanzo d'amministrazione sulla gestione corrente:** l'indice il rapporto tra l'avanzo di amministrazione e le entrate correnti; valori elevati dell'indicatore possono assumere valenza negativa, evidenziando eventuale incapacità di spesa e, indirettamente, mancata realizzazione dei programmi e dei progetti dell'Ente;
- **incidenza residui attivi su gestione corrente:** si fa riferimento ai residui attivi 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;
- **incidenza residui passivi su gestione corrente:** 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.

Gli indici non segnalano situazioni di criticità.

PARAMETRI DI DEFICITARIETÀ

	Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie	
	SI	NO
1) Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento):		no
2) Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, 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 solidarietà;		no
3) Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi e di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, rapportato agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III;		no
4) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;		no
5) Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del tuel;		no
6) Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti; tale valore e' calcolato 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;		no
7) Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 25 della L.P 3/2006;		no
8) Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti, fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari;		no
9) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;		no
10) 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.		no

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.

In particolare, nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

La relazione contiene i quadri generali riassuntivi del conto del bilancio per l'anno 2016 e l'analisi dei programmi relativi al servizio segreteria e affari generali, al servizio ragioneria ed al servizio tecnico, con la sintesi del processo di programmazione, gestione e controllo, della programmazione generale con la valutazione dei risultati, delle scelte programmatiche e del risultato di gestione, nonché dello stato di realizzazione dei programmi.

Alla relazione sono allegate le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

SCHEMA del RENDICONTO ai FINI CONOSCITIVI SECONDO il D.Lgs. 118/2011

I Comuni trentini applicano a partire dal 1° gennaio 2016 i nuovi principi contabili armonizzati previsti dal D.Lgs 118/2011. Per il primo anno di applicazione continuano ad essere utilizzati, ai fini autorizzatori ed ai fini della rendicontazione, i previgenti schemi di bilancio. È tuttavia previsto che, come per il Bilancio di Previsione, anche per il Rendiconto venga predisposta una stampa, ai soli fini conoscitivi, del Rendiconto redatto secondo i nuovi schemi di bilancio armonizzati previsti dal D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.

Alla delibera consiliare di approvazione del Rendiconto 2016 viene pertanto allegato il Rendiconto 2016 armonizzato, completo di tutti gli allegati previsti dal nuovo sistema contabile; redatto quindi secondo il modello Allegato 10 al D.Lgs. 118/2011.

Le risultanze totali del rendiconto sono le medesime rispetto a quelle riportate nel rendiconto ufficiale. Nel rendiconto armonizzato cambia la struttura e la composizione delle entrate, suddivise per Titoli, Tipologie e Categorie, e delle spese, suddivise per Missioni, Programmi, Titoli e Macroaggregati.

Le entrate, il quadro generale riassuntivo e gli equilibri di bilancio, tengono conto del Fondo Pluriennale di entrata, quale saldo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui riaccertati e

reimputati, secondo il principio dell'esigibilità, nel 2016, e, per la spesa, del Fondo pluriennale vincolato di spesa generato nell'esercizio per la copertura delle spese impegnate ma imputate agli esercizi futuri, sempre secondo il principio di competenza finanziaria potenziata e della conseguente esigibilità della spesa.

Il prospetto dimostrativo del Risultato di Amministrazione individua in modo più puntuale i fondi accantonati, vincolati e destinati e la quota libera dell'Avanzo. In particolare per quanto riguarda il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità viene riportato l'apposito prospetto dimostrativo del calcolo, dettagliato per Titolo e Tipologia delle entrate.

Altro prospetto è quello riferito alla composizione per Missioni e Programmi del Fondo Pluriennale Vincolato di spesa generato nell'esercizio 2016. Nel rendiconto sono inoltre riportati, per Titoli e Tipologie per le entrate e per Titoli e Macroaggregati nella spesa, gli accertamenti e gli impegni assunti nel esercizio 2016 e precedenti ed imputati agli esercizi successivi, secondo i nuovi principi contabili armonizzati. Sono esposti a zero i quadri delle spese per funzioni delegate dalle regioni e delle spese finanziate con contributi erogati da organismi comunitari, in quanto non sono presenti a bilancio tali fattispecie.

Viene riportato inoltre il prospetto dimostrativo dei risultati di competenza e di cassa rispetto alle previsioni, aggregato secondo la struttura del Piano dei Conti al 4 livello di entrata e di spesa. Infine viene aggiunto l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distinti per esercizio e per capitolo.

Il Revisore prende atto che l'Ente ha determinato in € 31.848,07 il fondo crediti di dubbia esigibilità per l'anno 2016 e che tale somma risulta accantonata nel risultato di amministrazione.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI e PROPOSTE

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, si riferisce:

- l'assenza di irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze;
- il sistema contabile e il controllo interno, nonché la struttura organizzativa risultano adeguati in relazione alle dimensioni dell'Ente;
- appaiono attendibili le risultanze della gestione finanziaria (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);
- appaiono attendibili i risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture

- contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati));
- l'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2016 come previsto dall'art. 31 del TURLOC dando adeguata motivazione;
 - appaiono attendibili le previsioni, appare veritiero il rendiconto e le informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio appaiono utili;
 - risulta adeguato il sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
 - analisi e valutazione delle attività e passività potenziali;
 - l'Ente ha rispettato l'obiettivo di pareggio di bilancio.

Pertanto, il sottoscritto revisore ritiene di effettuare le seguenti considerazioni e proposte:

- a) si raccomanda di effettuare periodicamente nel corso dell'esercizio un'analisi puntuale della situazione dei residui al fine di individuare eventuali partite inesigibili ovvero di dubbia esigibilità;
- b) di attuare una politica di riduzione della spesa corrente in considerazione del calo dei trasferimenti da parte della PAT.

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.

Spormaggiore, 22 maggio 2017

Il Revisore unico dei conti

dott.ssa Tiziana Depaoli

