

# COMUNE DI ROVERÈ DELLA LUNA

*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 dei conti**

DOTT. SSA LUCIA CORRADINI

LUCIA CORRADINI  
CORSO MAZZINI 3  
38017 – MEZZOLOMBARDO (TN)  
Tel. 0461/1740026 – Fax 0461/1740025  
E-mail: [luciacorradini@studiocorradini.info](mailto:luciacorradini@studiocorradini.info)  
Pec: [lucia.corradini@pec.odctrento.it](mailto:lucia.corradini@pec.odctrento.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
- *Gestione dei residui*
- *Analisi del conto del bilancio*
  - a) confronto tra previsioni definitive e rendiconto
  - b) servizi per conto terzi
  - c) verifica dei vincoli di finanza pubblica
- *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
- *Fondo crediti di dubbia esigibilità*
- *Fondi spese e rischi futuri*
- *Organismi partecipati*
- *Indebitamento*
- *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*
- *Inventari*
- *Conto del Patrimonio*
- *Indicatori economico-finanziari*
- *Parametri di deficitarietà*
- *Relazione della Giunta al Rendiconto*
- *Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte*
- *Conclusioni*



La sottoscritta Corradini dott.ssa Lucia, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 10 del 16/04/2014;

a) ricevuta in data 21/04/2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 44 del 20/04/2017, completi di:

- b) conto del bilancio;
- c) conto del patrimonio;

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- delibera dell'organo consiliare n. 18 del 29.08.2016 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili interni ed esterni;
- prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
- tabella dei parametri gestionali;
- inventario generale;
- nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art. 11, comma 6 lett.J del D.Lgs.118/2011);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2016;
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati (o indirizzi internet di pubblicazione);
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016, approvato con deliberazione consiliare n. 7 di data 29/02/2016, le relative delibere di variazione ed il rendiconto dell'esercizio 2015, approvato con deliberazione consiliare n. 17 di data 29/06/2016;
- ◆ 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 DPRReg. 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. 7 del 16/04/2014;
- ◆ visto il D.Lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2016;



#### **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;
- ◆ 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 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.

<b>CONTO DEL BILANCIO</b>
---------------------------

#### ***Verifiche preliminari***

Il revisore ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2016 con le società partecipate;



- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 29.08.2016, con delibera n. 18;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 42 del 11/04/2017 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- il regolare adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta.

## **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 1.632 reversali e n. 1.874 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e 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, banca UniCredit S.p.A., 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 2016			394.561,74
Riscossioni	337.618,94	1.515.833,89	1.853.452,83
Pagamenti	335.561,34	1.622.228,86	1.957.790,20
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2013</b>			<b>290.224,37</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<b>Differenza</b>			<b>290.224,37</b>

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

Fondi ordinari	290.224,37
Fondi vincolati da mutui	
Altri fondi vincolati	
<b>Totale</b>	<b>290.224,37</b>

Non sono state utilizzate, in termini di cassa, entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti.

Si dà atto che l'Ente anche nel corso dell'esercizio 2016, e fino alla data di compilazione della presente relazione, non ha fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria.

Si dà atto che l'attivazione dell'anticipazione di cassa si è resa necessaria a seguito delle determinazioni assunte dalla Giunta Provinciale di Trento con la deliberazione n. 1845 di data 30 agosto 2013.

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	362.850,62	9,02		
Anno 2015	394.561,74	431,09		
Anno 2015	290.224,37	391,15		



### Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2016, nell'importo di euro 0,00 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al D.Lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata alla data dell'1/1/2016, è stato definito con determinazione del responsabile del servizio finanziario per un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31/12/2015, determinato dalla differenza tra

Residui (passivi) tecnici al 31/12/2015

Residui attivi riguardanti entrate vincolate.

L'importo degli incassi vincolati al 31/12/2015 è stato comunicato al tesoriere.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2016 è di euro 0,00 ed è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tabella.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 80.935,00, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	1.995.418,22
Impegni	(-)	1.909.596,29
FPV di spesa	(-)	4.886,93
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>80.935,00</b>

così dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
		<b>2016</b>
Riscossioni	(+)	1.515.833,89
Pagamenti	(-)	1.622.228,86
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	<b>-106.394,97</b>
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	438.935,56
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	443.822,49
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	<b>-4.886,93</b>
Residui attivi	(+)	479.584,33
Residui passivi	(-)	287.367,43
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	<b>192.216,90</b>
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		<b>80.935,00</b>



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:

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>	
	<b>2016</b>
Entrate titolo I	517.499,24
Entrate titolo II	287.546,81
Entrate titolo III	597.003,09
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>1.402.049,14</b>
Spese titolo I (B)	1.305.015,44
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	11.520,14
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>85.513,56</b>
FPV di parte corrente iniziale (+)	4.435,27
FPV di parte corrente finale (-)	23.595,27
<b>FPV differenza (E)</b>	<b>-19.160,00</b>
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) <u>ovvero</u> copertura disavanzo (-) (F)	
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:</b>	<b>0,00</b>
Contributo per permessi di costruire	
Altre entrate (specificare)	
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:</b>	<b>0,00</b>
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	
Altre entrate (specificare)	
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)</b>	
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)</b>	<b>66.353,56</b>
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>	
	<b>2016</b>
Entrate titolo IV	351.422,81
Entrate titolo V **	
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>351.422,81</b>
Spese titolo II (N)	351.114,44
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>308,37</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)	14.273,07
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)</b>	<b>14.581,44</b>

Al risultato di gestione 2016 non hanno contribuito entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale.

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative



spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

	Entrate accertate	Spese impegnate
Per funzioni delegate dalla Provincia		
Per fondi Comunitari ed Internazionali		
Per oneri di urbanizzazione	12.645,66	5.000,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	229.436,96	225.372,09
Per mutui		
Altri fondi vincolati - specificare -		

### Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Anno	2014	2015	2016
Accertamento	16.254,99	11.654,73	12.645,66
Riscossione (competenza)	16.254,99	11.654,73	12.645,66
Riscossione (c/residui)			

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

anno **2014** 0,00%

anno **2015** 0,00%

anno **2016** 0,00%

### 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	5.362,00	3.574,30	3.786,11
Riscossione (competenza)	5.362,00	3.574,30	3.786,11
Riscossione (c/residui)			

La parte vincolata dell'entrata (50%) alle finalità individuate con provvedimento della Giunta n. 54 del 26.04.2013 (art. 208 comma 5 e art. 142 commi 12bis e 12 ter del D.Lgs. 30.04.1992 n.285 Nuovo codice della strada) risulta destinata come segue:

Anno	2014	2015	2016
Spesa corrente	2.681,00	1.787,15	1.893,06
Spesa per investimenti			



### c) Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 275.181,41, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
			10
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			394.561,74
RISCOSSIONI	337.618,94	1.515.833,89	1.853.452,83
PAGAMENTI	335.561,34	1.622.228,86	1.957.790,20
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2016</b>			<b>290.224,37</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>290.224,37</b>
RESIDUI ATTIVI	237.294,08	479.584,33	716.878,41
RESIDUI PASSIVI	731,45	287.367,43	288.098,88
<i>Differenza</i>			<b>428.779,53</b>
<i>FPV per spese correnti</i>			23.595,27
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			420.227,22
<b>Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2016</b>			<b>275.181,41</b>

Nell'esercizio 2016 non c'è stato utilizzo di avanzo.

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
<b>Gestione di competenza</b>		<b>2016</b>
Totale accertamenti di competenza (+)		1.995.418,22
Totale impegni di competenza (-)		1.909.596,29
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>85.821,93</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		508,37
Minori residui attivi riaccertati (-)		108.120,35
Minori residui passivi riaccertati (+)		661.838,14
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>554.226,16</b>
<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		85.821,93
SALDO GESTIONE RESIDUI		554.226,16
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		78.955,81
FPV di parte corrente spesa		23.595,27
FPV di parte capitale spesa		420.227,22
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016</b>		<b>275.181,41</b>



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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	502.729,46	78.955,81	275.181,41
di cui:			
a) parte accantonata			20.105,11
b) Parte vincolata			8.956,67
c) Parte destinata	481.436,75	71.793,43	14.581,44
e) Parte disponibile (+/-) *	21.292,71	7.162,38	231.538,19

La parte vincolata al 31/12/2016 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	8.956,67
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>8.956,67</b>

La parte accantonata al 31/12/2016 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	20.105,11
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>20.105,11</b>

### ***Gestione dei residui***

Il revisore ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 11,14, 21 e 22 del Regolamento di attuazione del TULROC e dal D.Lgs. 118/2011.

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 al 01/01/2016 ed al riaccertamento ordinario degli stessi residui al 31/12/2016 come previsto dall'art. 3 del D.Lgs. 118/2011 dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica 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>Minori residui</i>
Corrente Tit. I, II, III	293.515,34	157.314,05	116.814,37	274.128,42	19.386,92
di cui vincolati					
C/capitale Tit. IV, V	388.934,46	180.304,89	120.479,71	300.784,60	88.149,86
Servizi c/terzi Tit. VI	75,20				75,20
<b>Totale</b>	<b>682.525,00</b>	<b>337.618,94</b>	<b>237.294,08</b>	<b>574.913,02</b>	<b>107.611,98</b>

**Residui passivi**

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Minori residui</i>
Corrente Tit. I	191.843,89	149.472,04	31,45	149.503,49	42.340,40
di cui vincolati					
C/capitale Tit. II	797.156,54	177.658,80		177.658,80	619.497,74
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	9.130,50	8.430,50	700,00	9.130,50	
<b>Totale</b>	<b>998.130,93</b>	<b>335.561,34</b>	<b>731,45</b>	<b>336.292,79</b>	<b>661.838,14</b>

**Movimentazione nell'anno 2016 dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2010:**

	Titolo I	Titolo III	Titolo VI (esclusi depositi cauzionali)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31/12/2014		-	
Residui riscossi			
Residui stralciati o cancellati			
Residui da riscuotere al 31/12/2015			

Dettaglio gestione contabile inerente ai residui attivi antecedenti al 2010, iscritti in contabilità mediante ruoli:

	Euro
Somme iscritte a ruolo al 1/01/2015, provenienti da anni ante 2010	
di cui:	
Somme riscosse nell'anno 2015 per residui ante 2010	
Sgravi richiesti nell'anno 2015 per residui ante 2010	
Somme conservate al 31/12/2015	



### Analisi “anzianità” dei Residui.

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il Collegio ha rilevato la sussistenza della ragione del credito e la concreta esigibilità e recuperabilità dello stesso.

Residui	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
Attivi Titolo I								-
di cui Tarsu								-
Attivi Titolo II						98.497,49	219.168,59	317.666,08
Attivi Titolo III					11.298,96	7.017,92	24.985,95	43.302,83
di cui Tariffa smaltimento rifiuti								-
di cui sanzioni per violazioni al codice della strada								-
Attivi Titolo IV						120.479,71	235.429,79	355.909,50
Attivi Titolo V								
Attivi Titolo VI								
<b>TOTALE ATTIVI</b>	-	-	-	-	<b>11.298,96</b>	<b>225.995,12</b>	<b>479.584,33</b>	<b>716.878,41</b>
Passivi Titolo I					10,20	21,25	121.496,98	121.528,43
Passivi Titolo II							149.692,80	149.692,80
Passivi Titolo III								-
Passivi Titolo IV	500,00	200,00					16.177,65	16.877,65
<b>TOTALE PASSIVI</b>	<b>500,00</b>	<b>200,00</b>	-	-	<b>10,20</b>	<b>21,25</b>	<b>287.367,43</b>	<b>288.098,88</b>



## Analisi del conto del bilancio

### a) Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2016

<b>Entrate</b>		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	581.350,00	517.499,24	-63.850,76	-11%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	379.602,00	287.546,81	-92.055,19	-24%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	541.800,00	597.003,09	55.203,09	10%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.102.957,93	351.422,81	-751.535,12	-68%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	400.000,00		-400.000,00	-100%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	995.000,00	241.946,27	-753.053,73	-76%
FPV PER SPESE CORRENTI		4.435,27			
FPV PER SPESE IN CONTO CAPITALE		434.500,29			
Avanzo di amministrazione applicato					----
<b>Totale</b>		<b>4.439.645,49</b>	<b>1.995.418,22</b>	<b>-2.444.227,27</b>	<b>-55%</b>

<b>Spese</b>		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	1.495.187,27	1.305.015,44	-190.171,83	-13%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	1.537.458,22	351.114,44	-1.186.343,78	-77%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	412.000,00	11.520,14	-400.479,86	-97%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	995.000,00	241.946,27	-753.053,73	-76%
<b>Totale</b>		<b>4.439.645,49</b>	<b>1.909.596,29</b>	<b>-2.530.049,20</b>	<b>-57%</b>

Dall'analisi delle entrate e spese definitivamente previste e quelle accertate ed impegnate gli scostamenti più rilevanti sono principalmente dovuti:

- per le entrate correnti al minore introito dell'imposta immobiliare (che sarà oggetto di futura attività di accertamento), al minore utilizzo in parte corrente della quota fondo investimenti e a maggiori accertamenti dei proventi derivanti dalla gestione dei terreni e del suolo pubblico;
- per le entrate in conto capitale all'utilizzo del fondo investimenti in misura inferiore alla previsione definitiva;
- per le entrate da prestiti al mancato utilizzo dell'anticipazione di cassa;
- per le spese correnti ad economie realizzate nell'acquisto di beni e servizi;
- per le spese in conto capitale alla reimputazione all'esercizio 2017 e successivi di spesa di investimento con la contestuale creazione del FPV o la contestuale reimputazione agli stessi esercizi delle entrate che la finanziano, in virtù del nuovo principio di competenza;
- per il rimborso di prestiti al mancato utilizzo e conseguente mancata restituzione dell'anticipazione di cassa.



## 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	47.897,23	46.516,17	47.607,32	46.516,17
Ritenute erariali	81.614,69	68.360,15	81.614,69	68.360,15
Altre ritenute al personale per conto di terzi	122,52	202,63	122,52	202,63
Depositi cauzionali	-	9.000,00	-	9.000,00
Servizi per conto di terzi	70.667,90	114.487,62	70.667,90	114.487,62
Fondi per il servizio di economato	4.252,34	3.379,70	4.252,34	3.379,70
Depositi per spese contrattuali			-	-
<b>Totale</b>	<b>204.554,68</b>	<b>241.946,27</b>	<b>204.264,77</b>	<b>241.946,27</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	47.897,23	46.516,17	47.897,23	46.516,17
Ritenute erariali	81.614,69	68.360,15	81.614,69	68.360,15
Altre ritenute al personale per conto di terzi	122,52	202,63	122,52	202,63
Depositi cauzionali	-	9.000,00	-	-
Servizi per conto di terzi	70.667,90	114.487,62	64.637,40	107.309,97
Fondi per il servizio di economato	4.252,34	3.379,70	4.252,34	3.379,70
Depositi per spese contrattuali				
<b>Totale</b>	<b>204.554,68</b>	<b>241.946,27</b>	<b>198.524,18</b>	<b>225.768,62</b>



Le principali partite di entrata e correlata spesa, (importi più significativi) contenute nella voce servizi per conto di terzi con i relativi importi sono (solo anno 2016):

Ritenute ex CPDEL, INADEL e Fondo credito a carico dei dipendenti importo 46.516,17;

Ritenute IRPEF su retribuzioni, indennità di carica e lavoro autonomo importo 68.360,15;

Servizi per conto terzi (split payment) importo 114.487,62.

#### **d) Verifica dei vincoli di finanza pubblica**

L'art. 1 della Legge 28.12.2015 n. 208 ai commi da 709 a 713, comma 716 e commi da 719 a 734 dispone che i Comuni devono conseguire un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali.

A tal fine le entrate finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1, 2, 3, 4 e 5 dello schema di bilancio previsto dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e le spese finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1, 2 e 3 del medesimo schema di bilancio. Limitatamente all'anno 2016, nelle entrate e nelle spese finali in termini di competenza è considerato il fondo pluriennale vincolato, di entrata e di spesa, al netto della quota riveniente dal ricorso all'indebitamento.

Con decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 20 giugno 2016 sono stati definiti tempi, modalità e modelli di rilevazione del monitoraggio degli adempimenti previsti dalla Legge 28.12.2015.

Nella pagina che segue è riportato il prospetto che dimostra con i dati di previsione definitiva 2016 e di rendiconto 2016 che il Comune di Roverè della Luna ha rispettato il vincolo di finanza pubblica disciplinato dalla normativa sopra richiamata.



Lettera	Descrizione	Segno	Previsioni competenza 2016 (a)	Dati gestionali (b) al 31 dicembre 2016
A	Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (solo per l'esercizio 2016)	(+)	4.435,27	4.435,27
B	Fondo pluriennale di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per l'esercizio 2016)	(+)	434.500,29	434.500,29
C	Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	581.350,00	517.499,24
D1	Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	379.602,00	287.546,81
D2	Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni)	(-)	0	0
D	Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2)	(+)	379.602,00	287.546,81
E	Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	541.800,00	597.003,09
F	Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	1.102.957,93	351.422,81
G	Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0	0
H	ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)	(+)	2.605.709,93	1.753.471,95
I1	Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1.471.592,00	1.305.015,44
I2	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (solo per il 2016) (2)	(+)	23.595,27	23.595,27
I3	Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente (3)	(-)	5.400,00	
I4	Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione) (4)	(-)	0	
I5	Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (4)	(-)	0	
I6	Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali)	(-)	0	0
I7	Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	0	0
I	Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)	(+)	1.489.787,27	1.328.610,71
L1	Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1.117.231,00	351.114,44
L2	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016) (2)	(+)	420.227,22	420.227,22
L3	Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale (3)	(-)	0	
L4	Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (4)	(-)	0	
L5	Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali)	(-)	0	0
L6	Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali)	(-)	0	0
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 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	0	0
L8	Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per Roma Capitale)	(-)	0	0
L	Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)	(+)	1.537.458,22	771.341,66
M	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(+)	0	0,00
N	SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)		3.027.245,49	2.099.952,37
O	SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)		17.400,00	92.455,14
P	OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2016		0	0
Q	DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA (O-P) (5)		17.400,00	92.455,14
R	Impegni di spesa in conto capitale di cui all'articolo 1, comma 728, legge n. 208/2015 (PATTO REGIONALIZZATO - rif. par. C.2)		0	0
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)		0	0



## 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
<b>Categoria I - Imposte</b>				
Imposta Immobiliare Semplice (I.M.I.S)	556.007,29	570.500,00	507.417,70	63.082,30
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	2.033,30	-	-	-
I.M.U.	-	-	-	-
I.M.U. per liquid.accert.anni pregressi	3.578,00	10.000,00	9.298,45	701,55
TASI	-	-	-	-
Addizionale sul consumo di energia elettrica	-	-	-	-
Imposta sulla pubblicità	850,00	850,00	783,09	66,91
Altre imposte	-	-	-	-
<b>Totale categoria I</b>	<b>562.468,59</b>	<b>581.350,00</b>	<b>517.499,24</b>	<b>63.850,76</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>				
Tassa rifiuti solidi urbani	-	-	-	-
Liquid/ accertamento anni pregressi Tassa rifiuti urbani	-	-	-	-
TOSAP	-	-	-	-
Liquid/ accertamento anni pregressi TO SAP	-	-	-	-
Altre tasse	-	-	-	-
<b>Totale categoria II</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>				
Diritti sulle pubbliche affissioni	-	-	-	-
Altri tributi propri	-	-	-	-
<b>Totale categoria III</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici/imu	10.000,00	9.298,45	9.298,45
Recupero evasione altri tributi			
Recupero evasione T.I.A/TARSU			
Recupero evasione altre entrate non tributarie			
<b>Totale</b>	<b>10.000,00</b>	<b>9.298,45</b>	<b>9.298,45</b>



## Imposta municipale propria / Imposta Immobiliare Semplice

Il gettito dell'imposta, come risulta dagli atti, è così riassunto:

	2014	2015	2016
Aliquota abitazione principale e fattispecie assimilate	4,00	3,50	3,50
Aliquota altri fabbricati	7,83	7,90	7,90
Aliquota aree edificabili e II^ casa	7,83	8,95	8,95
Proventi I.M.U./I.M.I.S. abitazione principale e fattispecie assimilate	1.996,00	27.981,00	-
Proventi I.M.U./I.M.I.S. altri fabbricati	191.983,00	305.140,00	293.228,24
Proventi I.C.I./I.M.U aree edificabili	145.217,94	222.886,29	214.189,46
TOTALE ACCERTAMENTI I.C.I./I.M.U.	339.196,94	556.007,29	507.417,70
TOTALE RISCOSSIONI I.C.I./I.M.U. IN C/COMPETENZA	326.320,70	556.007,29	507.417,70
TOTALE RISCOSSIONI I.C.I IN C/RESIDUI			

## Tariffa igiene ambientale (T.I.A.)

Il conto economico dell'esercizio 2016 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presenta i seguenti elementi:

<b>Ricavi:</b>			
- da tariffa		172.759,00	
- altri ricavi			
<i>Totale ricavi</i>			172.759,00
<b>Costi:</b>			
- raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti solidi urbani e assimilati		115.425,00	
- spazzamento strade		4.835,00	
- altri costi		52.499,00	
<i>Totale costi</i>			172.759,00
<b>Percentuale di copertura</b>			<b>100%</b>

La percentuale di copertura prevista era del 100%



## **Titolo II – Entrate da trasferimenti**

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

	2014	2015	2016
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato			2.842,30
Contributi e trasferimenti correnti della Provincia Autonoma di Trento	560.681,59	302.956,37	223.771,62
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	68.381,56	92.017,39	60.932,89
<b>Totale</b>	<b>629.063,15</b>	<b>394.973,76</b>	<b>287.546,81</b>

## **Titolo III - Entrate Extratributarie**

Le entrate extratributarie 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
Proventi servizi pubblici - cat 1	162.717,09	194.900,00	175.698,41	19.201,59
Proventi dei beni dell'ente - cat 2	293.867,99	319.200,00	389.465,57	70.265,57
Interessi su anticipi e crediti - cat 3	431,09	200,00	391,15	191,15
Utili netti delle aziende - cat 4	445,50	500,00	324,00	176,00
Proventi diversi - cat 5	32.299,15	27.000,00	31.123,96	4.123,96
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>489.760,82</b>	<b>541.800,00</b>	<b>597.003,09</b>	<b>55.203,09</b>



## **Titolo I - Spese correnti**

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

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>			
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Personale	571.678,56	588.557,05	599.038,25
Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	42.779,13	44.575,94	41.512,57
Prestazioni di servizi	516.112,06	465.948,87	443.714,03
Utilizzo di beni di terzi	113,84	599,45	225,18
Trasferimenti	192.683,62	196.293,53	173.122,82
Interessi passivi e oneri finanziari diversi	12.892,38	8.032,36	890,16
Imposte e tasse	35.584,46	40.395,66	46.512,43
Oneri straordinari della gestione corrente	98.953,35	149,23	-
<b>Totale spese correnti</b>	<b>1.470.797,40</b>	<b>1.344.552,09</b>	<b>1.305.015,44</b>

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

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

	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Dipendenti (rapportati ad anno) (1)	14	14	15
Costo del personale (2)	571.678,56	588.557,05	599.038,25
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>40.834,18</b>	<b>42.039,79</b>	<b>41.312,98</b>

E' stato considerato il solo personale dipendente, escluse collaborazioni e consulenze e indicato il numero di dipendenti normalizzato, ovvero pesato in relazione all'orario settimanale prestato e al periodo annuo lavorato e 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 2016.

L'Ente ha effettuato nel 2016:

Nuove assunzioni di personale	NO
Rinnovi contrattuali a tempo determinato	SI'
Proroghe contratti a tempo determinato	NO

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

Rendiconto 2014: 38,87%

Rendiconto 2015: 43,77. %

Rendiconto 2016: 45,90%



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

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

Tipologia	Numero incarichi	Importo
STUDIO		
RICERCHE		
CONSULENZE	2	1.762,00

In merito il Revisore osserva come l'Ente, nell'attribuzione di tali incarichi, abbia rispettato quanto stabilito dalla normativa vigente in materia, ivi compreso il limite previsto con l'articolo 8, comma 3 - lettera d), della L.P. n. 27/2010 (finanziaria provinciale 2011) e ss.mm..

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

Nel corso dell'esercizio 2016 l'Ente ha sostenuto le seguenti spese di rappresentanza:

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa (euro, impegno competenza)
Colazione di lavoro	Progetto EMAS	16,50
Acquisto ghirlanda	Commemorazione dei Caduti	99,00
Acquisto targa	Riconoscimento per salvataggio cittadina	103,70

## **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 %
378.239,00	1.537.458,22	351.114,44	- 1.186.343,78	-77,2%

Tali spese sono state così finanziate:



**Mezzi propri:**

- avanzo d'amministrazione		
- avanzo del bilancio corrente		
- FPV di entrata in conto capitale	14.273,07	
- alienazione di beni	-	
- altre risorse	29.369,02	
<i>Totale</i>		<u>43.642,09</u>

**Mezzi di terzi:**

- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- contributi comunitari		
- contributi Provincia Autonoma Trento	225.372,09	
- oneri di urbanizzazione	5.000,00	
- altri mezzi di terzi	77.100,26	
<i>Totale</i>		<u>307.472,35</u>

**Totale risorse**

351.114,44

**Impieghi al titolo II della spesa**

351.114,44

Tra le opere più significative impegnate nel 2016 si segnalano le manutenzioni straordinarie delle strade comunali (€ 60.997,28), della scuola elementare (€ 27.591,52), di edifici e locali di proprietà comunale (€ 29.077,93), della scuola materna (€ 17.393,54), dell'acquedotto comunale (€ 19.879,18), spese per progettazioni e geologiche (€ 24.479,03) e l'intervento 19 – ex Azione 10 (€ 68.619,05).

Lo scostamento tra stanziamenti finali ed impegni di spesa è dovuto principalmente al rinvio delle seguenti opere:

- I stralcio lavori di messa in sicurezza viabilità comunale (€ 566.900,00): reimputazione sull'esercizio 2017;
- trasferimento a Comunità di Valle per integrazione fondo strategico territoriale (€ 237.290,00): reimputazione sull'esercizio 2017;
- concorso spese realizzazione nuova scuola media di Mezzocorona (€ 212.937,22): reimputazione per mancata erogazione del contributo a parziale finanziamento dell'opera, che sarà liquidato in rate nel corso del triennio 2017/2019.

## Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

### Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2016 è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2011/2015 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Il fondo è stato calcolato con la media semplice tra incassato ed accertato in € 20.105,11. L'ente ha optato per una percentuale di accantonamento a rendiconto pari al 100% del fondo calcolato.



## Fondi spese e rischi futuri

### Fondo contenziosi

Non è stata accantonata alcuna somma a Fondo contenziosi, secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h), in quanto non sussistono alla data odierna rischi di potenziali oneri derivanti da sentenze.

### Fondo perdite società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni e società partecipate ai sensi dell'art.1, comma 551 della Legge 147/2013 in quanto non esistono rischi di perdite da parte delle partecipate dell'Ente.

## Organismi partecipati

E' stata effettuata con nota informativa asseverata la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate ai sensi dell'art. 11, comma 6 lett.J del D.Lgs.118/2011);

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).

	Denominazione	Servizi prevalenti	Quota %
1	DOLOMITI ENERGIA SPA	Fornitura energia elettrica, gas, vapori e aria condizionata	0,0001
2	AZIENDA SPECIALE PER L'IGIENE AMBIENTALE	Fornitura acqua, reti fognarie, gestione rifiuti e risanamento	2,56
3	A.I.R. SPA	Fornitura energia elettrica, gas, vapori e aria condizionata	0,01
4	CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI	Produzione di servizi ai soci, supporto organizzativo delle autonomie locali	0,51
5	INFORMATICA TARENTINA S.P.A.	Servizi di informazione e comunicazione	0,0138
6	TARENTINO RISCOSSIONI S.P.A.	Società di sistema pubblico	0,0156

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



## 1. DOLOMITI ENERGIA SPA

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio 2014	Bilancio 2015	Bilancio 2015
01614640223	DOLOMITI ENERGIA SPA	Fornitura energia elettrica, gas, vapore e aria condizionata	Diretta (1)	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione			0,0001%				
Valore della Produzione*					1.420.290.055	1.316.894.519	ND
- di cui servizi a favore della PA							
- di cui contributi in d'esercizio erogati dall'Ente							
Utile o perdita d'esercizio					119.373.960	41.830.299	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. )							
Dividendi distribuiti					445	324	ND
Indebitamento al 31.12**					694.202.497	661.487.317	ND
T.F.R.***					15.526.282	14.956.462	ND
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)							ND
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					68.989.365	70.361.746	ND
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12							11.987
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 (specificare.....)							



## 2. AZIENDA SPECIALE PER L'IGIENE AMBIENTALE

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio 2014	Bilancio 2015	Bilancio 2016
01389620228	AZIENDA SPECIALE PER L'IGIENE AMBIENTALE	Fornitura acqua, reti fognarie, gestione rifiuti e risanamento	Diretta (1)	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione			2,56%				
Valore della Produzione*					8.680.522	8.563.405	ND
- di cui servizi a favore della PA					0		
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					0		
Utile o perdita d'esercizio					39.989	62.204	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. )							
Dividendi distribuiti					0	0	ND
Indebitamento al 31.12**					4.580.087	4.620.824	ND
T.F.R.***					777.078	821.092	ND
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					59	59	ND
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					2.408.139	2.568.236	ND
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)							28.533
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 (specificare.....)							



### 3. AZIENDA INTERCOMUNALE ROTALIANA SPA

Azioni speciali categoria "A": n. 160 – Valore € 1.600,00

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio 2014	Bilancio 2015	Bilancio 2016
01679460220	AZIENDA INTERCOMUNALE ROTALIANA SPA	Fornitura energia elettrica, gas, vapore e aria condizionata	Diretta (1)	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione			0,01%				
Valore della Produzione*					4.802.054	6.035.869	5.945.143
- di cui servizi a favore della PA					0	0	0
- di cui contributi in d'esercizio erogati dall'Ente					0	0	0
Utile o perdita d'esercizio					930.653	1.280.541	1.241.740
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. )							
Dividendi distribuiti					0	0	0
Indebitamento al 31.12**					5.079.409	4.466.861	3.685.788
T.F.R.***					691.256	754.279	767.122
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					26	26	27
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					1.533.635	1.669.839	1.662.592
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12							9.432
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 (specificare.....)							



#### 4. CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio 2014	Bilancio 2015	Bilancio 2016
01633660222	CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI	Produzione di servizi ai soci, supporto organizzativo delle autonomie locali	Diretta (1)	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione			0,51%				
Valore della Produzione*					3.484.994	3.386.594	ND
- di cui servizi a favore della PA							
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente							
Utile o perdita d'esercizio					20.842	178.915	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. )							
Dividendi distribuiti					0	0	ND
Indebitamento al 31.12**					3.651.691	3.192.147	ND
T.F.R.***					198.804	200.623	ND
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					20	20	ND
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					1.275.010	1.349.258	ND
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12							3.735
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 (specificare.....)							



## 5. INFORMATICA TRENTINA SPA

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio 2014	Bilancio 2015	Bilancio 2016
			Diretta (1)	Indiretta (2)			
00990320228	INFORMATICA TRENTINA SPA	Servizi di informazione e comunicazione					
Quota % di partecipazione			0,0156%				
Valore della Produzione*					47.788.236	43.214.909	ND
- di cui servizi a favore della PA					37.167.916	32.270.240	ND
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente							
Utile o perdita d'esercizio					1.156.857	122.860	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. )							
Dividendi distribuiti					0	0	ND
Indebitamento al 31.12**					24.418.794	22.336.161	ND
T.F.R.***					4.210.346	4.098.372	ND
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					290	277	301
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					16.367.085	15.893.258	ND
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12							1.737
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 (specificare.....)							



## 6. TRENTINO RISCOSSIONI SPA

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio 2014	Bilancio 2015	Bilancio 2016
			Diretta (1)	Indiretta (2)			
02002380224	<b>TRENTINO RISCOSSIONI S.P.A.</b>	Impresa di gestione esattoriale					
Quota % di partecipazione			0,0156%				
Valore della Produzione*					3.795.456	4.120.541	ND
- di cui servizi a favore della PA							
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente							
Utile o perdita d'esercizio					230.668	275.094	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. )							
Dividendi distribuiti					0	0	0
Indebitamento al 31.12**					6.569.313	5.955.117	ND
T.F.R. ***					225.177	271.787	ND
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					ND	49	ND
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					1.613.817	1.685.673	ND
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12							43
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)							29
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 (specificare.....)							



## **ALTRE INFORMAZIONI**

Le garanzie concesse hanno comportato escussioni nei confronti dell'Ente nel 2016?

NON RICORRE LA FATTISPECIE

Sono state operate cancellazioni di debiti verso organismi partecipati?

NO

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

NO

Tutti gli organismi partecipati hanno provveduto ad approvare il bilancio d'esercizio 2016?

NO

L'Ente ha proceduto nell'esercizio 2016 a nuovi affidamenti o a rinnovi di affidamenti?

NO

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

NO

L'Ente ha partecipazioni in organismi in liquidazione o procedura concorsuale, in organismi trasformati in azienda speciali e/o in organismi cessati nel 2016?

NO



## 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, 2016 sulle entrate correnti:

		2014	2015	2015
Interessi passivi anno in corso (A)	+	12.892,38	8.032,36	890,16
50% contributi in c/annualità anno in corso (B)	-			
<b>Interessi passivi al netto del 50% dei contributi (C=A-B)</b>	=	<b>12.892,38</b>	<b>8.032,36</b>	<b>890,16</b>
Entrate correnti penultimo esercizio precedente (D)	+	1.608.367,74	1.562.102,06	1.402.049,14
Contributi in c/annualità penultimo esercizio precedente (E)	-			
Entrate una tantum penultimo esercizio precedente (F)	-			
<b>Entrate correnti nette del penultimo esercizio precedente (G=D-E-F)</b>	=	<b>1.608.367,74</b>	<b>1.562.102,06</b>	<b>1.402.049,14</b>
<b>Livello indebitamento (H=C/G)</b>	=	<b>0,8%</b>	<b>0,5%</b>	<b>0,1%</b>

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 2015 ed Euro 0,00 per il 2016

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

Anno	2014	2015	2016
Residuo debito	519	397	24
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	122	95	12
Estinzioni anticipate <sup>(1)</sup>		278	
Altre variazioni +/- <sup>(2)</sup>			
<b>Totale fine anno</b>	<b>397</b>	<b>24</b>	<b>12</b>

Il revisore ha accertato che il ricorso alle seguenti forme di indebitamento è destinato esclusivamente al finanziamento di spese di investimento impegnate nel 2016 in conformità alle disposizioni 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.,

Forma indebitamento:	Importo (euro, impegni competenza)
mutui	NEGATIVO
prestiti obbligazionari	
aperture di credito	
altre operazioni di finanza straordinaria disciplinate dal titolo VI del regolamento di contabilità provinciale (DPP 29 settembre 2005, n. 18-48/Leg) (da specificare tipologia dell'operazione esempio: cartolarizzazioni, altri contratti di finanza derivata	

### Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

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 per un ammontare complessivo superiore/inferiore al fondo non vincolato dell'avanzo di amministrazione, secondo i seguenti dati:

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

Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
-	-	-



## Inventari

L'ente è dotato dei seguenti inventari:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento 2016
Immobilizzazioni immateriali	8.719,06
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	9.689.215,25
- inventario dei beni mobili	265.154,25
Immobilizzazioni finanziarie	6.290,00
Rimanenze	
Altre attività	1.077.086,74
Conferimenti	
Debiti di finanziamento	
Altri	1.007.102,78



## Conto del Patrimonio

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2016 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

<b>Attivo</b>	<b>01/01/2016</b>	<b>incremento</b>	<b>decremento</b>	<b>31/12/2016</b>
Immobilizzazioni immateriali	9.748,46	1.464,00	2.493,40	8.719,06
Immobilizzazioni materiali	10.203.119,54	169.321,57	418.071,61	9.954.369,50
Immobilizzazioni finanziarie	6.290,00	0,00	0,00	6.290,00
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>10.219.158,00</b>	<b>170.785,57</b>	<b>420.565,01</b>	<b>9.969.378,56</b>
Fondo di cassa	394.561,74	1.853.452,83	1.957.790,20	290.224,37
Ratei attivi	0,00	0,00	0,00	0,00
Residui attivi	682.525,00	479.584,33	445.230,92	716.878,41
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>1.077.086,74</b>	<b>2.333.037,16</b>	<b>2.403.021,12</b>	<b>1.007.102,78</b>
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>11.296.244,74</b>	<b>2.503.822,73</b>	<b>2.823.586,13</b>	<b>10.976.481,34</b>
Conti d'ordine				
<b>Passivo</b>				
Mutui contratti	23.541,20	0,00	11.520,14	12.021,06
Mutui Ipotecari	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Debiti, oneri ed altre passività</b>	<b>23.541,20</b>	<b>0,00</b>	<b>11.520,14</b>	<b>12.021,06</b>
Residui passivi	998.130,93	287.367,43	997.399,48	288.098,88
<b>Debiti diversi</b>	<b>998.130,93</b>	<b>287.367,43</b>	<b>997.399,48</b>	<b>288.098,88</b>
<b>Totale del passivo</b>	<b>1.021.672,13</b>	<b>287.367,43</b>	<b>1.008.919,62</b>	<b>300.119,94</b>
Conti d'ordine	0,00			0,00

**Patrimonio Netto**

**10.676.361,40**



## **Indicatori economico-finanziari**

<b>INDICE</b>		<b>VALORE</b>
Autonomia finanziaria	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / entrate correnti	79,49%
Pressione finanziaria	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / popolazione	681,24
Autonomia tributaria	entrate tributarie / entrate correnti	36,91%
Pressione tributaria	entrate tributarie / popolazione	316,32
Autonomia extra-tributaria	entrate extra-tributarie / entrate correnti	42,58%
Autonomia tariffaria	proventi da servizi / entrate correnti	12,53%
Copertura della spesa corrente	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / spesa corrente	85,40%
Rigidità strutturale	(spesa del personale + interessi passivi + rimborso quota capitale) / entrate correnti	43,61%
Rigidità (personale)	spesa del personale / entrate correnti	42,73%
Rigidità (indebitamento)	(interessi passivi + rimborso quota capitale) / entrate correnti	0,88%
Incidenza spesa del personale	spesa del personale / spesa corrente	45,90%
Capacità di risparmio (1)	situazione economica / entrate correnti	4,73%
Ricorso al credito	entrate da accensione prestiti / spesa d'investimento	--%
Indebitamento	debito residuo / entrate correnti	0,86%
Incidenza avanzo d'amministrazione su gestione corrente (2)	avanzo d'amministrazione / entrate correnti	19,63%
Incidenza residui attivi su gestione corrente (3)	residui attivi di parte corrente (eccetto residui relativi a IMU) / entrate correnti	34,21%
Incidenza residui passivi su gestione corrente (4)	residui passivi di parte corrente / spese correnti	22,02%

In merito a tali indicatori si osserva:

- l'indice di "autonomia finanziaria", del 79,49% (72,71% nel 2015), evidenzia la percentuale di incidenza delle entrate proprie su quelle correnti segnalando in tal modo quanto la capacità di spesa è garantita da risorse autonome, senza contare sui trasferimenti;
- l'indice di "pressione tributaria", di € 316,32 (€ 353,75 nel 2015), evidenzia il prelievo tributario medio pro capite;
- l'indice di "rigidità strutturale" del 43,61% (47,83% nel 2014) evidenzia quanta parte delle entrate correnti è assorbita dalle spese per il personale e per il rimborso delle rate dei mutui (quota capitale e quota interessi), ovvero le spese rigide. Tanto maggiore è il suo livello, tanto minore è la possibilità per gli amministratori di impostare liberamente una politica di allocazione delle risorse.
- il livello di indebitamento dato dal rapporto tra debito residuo ed entrate correnti è dello 0,86% (1,63% nel 2015).



## Parametri di deficitarietà

	Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie	
	SI	NO
<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 solidarietà;		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

## 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.

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.

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



## ***Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte***

Il Revisore, in base alle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate, non ha rilevato irregolarità contabili e finanziarie o altre inadempienze.

Il Revisore attesta:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria nel pieno rispetto delle regole e dei principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti e salvaguardia degli equilibri finanziari;
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati);
- l'attendibilità dei valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);
- l'inesistenza di debiti fuori bilancio;
- la corretta ripresa nel rendiconto delle risultanze dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti;
- che i residui attivi sono stati verificati e risultano effettivamente accertati in base alle vigenti norme di legge e previsioni di incasso negli esercizi futuri; con delibera della Giunta Comunale n. 42 del 11/04/2017 sono stati eliminati residui attivi insussistenti per € 4.030,10 e residui passivi insussistenti per € 46.538,49;
- il corretto adempimento degli obblighi fiscali relativi a IVA, IRAP e sostituti di imposta;
- l'adeguatezza del sistema contabile ed il funzionamento del sistema di controllo interno;
- il rispetto dei vincoli all'assunzione di personale;
- Il rispetto del vincolo di finanza pubblica;
- l'attendibilità delle previsioni, la veridicità del rendiconto e l'utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio.

## ***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.

Mezzolombardo, 2 maggio 2017

IL REVISORE  
Dott.ssa Corradini Lucia

