

**Marco Polla**

Dottore Commercialista – Revisore Legale



**Comune di  
SPIAZZO**

Provincia Autonoma di TRENTO

**Relazione e parere dell'organo di revisione**

Sulla proposta di deliberazione consiliare del  
rendiconto della gestione 2016



Il revisore dei conti

dott. Marco Polla

dott. MARCO POLLA

Indirizzo: Viale Dolomiti di Brenta n. 7 - S. Antonio di Mavignola 38086 PINZOLO (TN)

Telefono 0465941960

Fax 0465941969

PEC: marco.polla@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
- *Analisi della gestione dei residui*
- *Analisi del conto del bilancio*
  - a) confronto tra previsioni e rendiconto consuntivo
  - b) servizi per conto terzi
- *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*

### **INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI**

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

### **IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

### **CONCLUSIONI**



## INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Marco Polla, revisore dei conti del Comune di Spiazzo ai sensi dell'art. 234 e seguenti del D.Lgs n. 267/00 e dall'art. 39 della DPGR 28 maggio 1999 n. 4/L modificato dal D.P.Reg. 01 febbraio 2005 n. 4/L, nominato con delibera dell'Organo Consiliare n. 43 di data 05 ottobre 2015, per il triennio 06.10.2015 – 05.10.2018:

- ♦ ricevuta in data 2 maggio 2017 ed in data 9 maggio 2017 la documentazione necessaria per l'espressione del parere ed in particolare la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvato con delibera della giunta comunale n. 37 del 27 aprile 2017 completi di:

a) conto del bilancio;

corredato dai seguenti allegati:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
  - conto del tesoriere;
  - conto degli agenti contabili;
  - schemi di bilancio armonizzato ex D. Lgs 118/2011;
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi:
    - dell'assenza di iscrizione di somme relative a debiti fuori bilancio nel 2016;
    - dell'assenza di erogazione di somme per interessi passivi dovuti a ritardati pagamenti;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 (approvato con delibera n. 9 dd. 29.02.2016 del Consiglio comunale) con le relative delibere di variazione e il rendiconto consuntivo dell'esercizio 2015, approvato con delibera n. 29 dd. 30.06.2016 del Consiglio Comunale;
  - ♦ 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 D.P.Reg. 1 febbraio 2005 n.4/L, di seguito denominato T.U.L.R.O.C;
  - ♦ viste le disposizioni del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. approvato con D.P.G.R. 27.10.1999 n.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 ;
- ♦ vista la L.P. n. 18 del 9 dicembre 2015;
- ♦ visti il D. Lgs. 118/2011 e il D. Lgs n. 267/2000;
- ♦ visto lo Statuto Comunale;
- ♦ visto il Regolamento di contabilità in vigore;
- ♦ visti i principi contabili per gli enti locali;
- ♦ visti i Protocolli d'intesa in materia di finanza locale;
- ♦ preso atto dell'utilizzo per il Rendiconto di gestione 2016 degli schemi ex D.P.G.R. N. 1/L – 2000 ai fini autorizzatori ai quali è necessario affiancare gli schemi di rendiconto armonizzato ex. D. Lgs. 118/2011 ai fini conoscitivi;
- ♦ visti i pareri favorevoli sulla proposta di adozione della deliberazione in ordine alla regolarità tecnico-amministrativa e contabile espressi dai competenti Responsabili dei Servizi;

#### DATO ATTO CHE

- ♦ l'Ente, con popolazione residente inferiore ai 5.000 abitanti, nell'anno **2016** ha adottato il seguente sistema di contabilità:

- ♦ sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria;

Essendo stata rinviata all'esercizio 2018 l'adozione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale.

- ♦ 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 irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione,



## **RIPORTA**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio **2016**.



## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

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

- 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 potenziata nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza;
- 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 L.R. 23 ottobre 1998 n. 10;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., obblighi del sostituto d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui;
- che l'Ente **non ha adottato** provvedimenti di riequilibrio, in quanto i dati della gestione **non facevano** prevedere un disavanzo di amministrazione o di gestione per squilibrio della gestione di competenza o di quella dei residui;
- che l'Ente **non ha** 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;

## ***Gestione Finanziaria***

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

- risultano emessi n. 442 reversali e n. 1.320 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato posto in essere ricorso all'indebitamento con l'eccezione dell'anticipazione di cassa;
- 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, CASSA RURALE VAL RENDENA B.C.C. reso nei termini previsti dalla Legge.



## ***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			211.516,71
Riscossioni	1.144.273,34	2.635.557,33	3.779.830,67
Pagamenti	721.960,82	2.823.338,97	3.545.299,79
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			446.047,59
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			446.047,59

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

Fondi ordinari	446.047,59
Fondi vincolati da mutui	
Altri fondi vincolati	
<b>Totale</b>	<b>446.047,59</b>

Dal verbale delle verifiche di cassa del Tesoriere risultano valori dell'Ente fuori bilancio per Euro 525,00 costituiti da titoli azionari dell'agente contabile Istituto Tesoriere Cassa Rurale Val Rendena B.C.C.

Il Comune ha fatto ricorso per il 2016 all'anticipazione di cassa; i dati relativi all'utilizzo sono i seguenti:

- Dato da bilancio di previsione: utilizzo Euro 300.000,00;
- N. 5 giorni di utilizzo per un utilizzo medio effettivo di Euro 16.839,77;
- Costi generati dall'anticipazione della cassa: interessi passivi Euro 4,89 e commissione FON Euro 1.210,38.

Il Revisore, in merito alla gestione di cassa dell'Ente, osserva che la gestione è stata effettuata in modo ordinato ed in conformità alle norme di Legge.

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

Il risultato della gestione di competenza, comprensiva dell'incidenza del F.P.V., presenta un avanzo di Euro 187.368,95 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	3.661.078,30
Impegni	(-)	3.439.028,00
FPV di parte corrente in entrata	(+)	38.763,62
FPV di parte capitale in entrata	(+)	829.767,62
FPV di parte corrente in uscita	(-)	31.955,20
FPV di parte capitale in uscita	(-)	871.257,39
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>187.368,95</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	2.635.557,33
Pagamenti	(-)	2.823.338,97
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	- 187.781,64
Residui attivi	(+)	1.025.520,97
FPV di parte corrente in entrata	(+)	38.763,62
FPV di parte capitale in entrata	(+)	829.767,62
FPV di parte corrente in uscita	(-)	31.955,20
FPV di parte capitale in uscita	(-)	871.257,39
Residui passivi	(-)	615.689,03
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	375.150,59
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>	<b><i>[A] - [B]</i></b>	<b>187.368,95</b>

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2016 è la seguente:



## **Gestione di competenza corrente**

Entrate correnti	+	2.177.592,30
di cui entrate una tantum		12.269,85
FPV in parte corrente in entrata	+	38.763,62
Spese correnti	-	2.002.457,08
di cui spese una tantum		18.747,21
FPV in parte corrente in uscita	-	31.955,20
Spese per rimborso prestiti	-	
<i>Differenza</i>	+/-	181.943,64
Entrate del titolo IV destinate a estinzione anticipata mutui	+	
Avanzo 2015 applicato al titolo I della spesa	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	
<i>Totale gestione corrente</i>	+/-	181.943,64

## **Gestione di competenza c/capitale**

Entrate titoli IV e V	+	1.034.703,69
FPV in Conto capitale in entrata	+	829.767,62
Avanzo 2015 applicato al titolo II	+	
Entrate correnti destinate al titolo II	+	
Spese titolo II	-	987.788,61
FPV in Conto capitale in uscita	-	871.257,39
<i>Totale gestione c/capitale</i>	+/-	5.425,31

<b>Saldo gestione corrente e c/capitale</b>	<b>+/-</b>	<b>187.368,95</b>
---	------------	-------------------

## **Entrate e spese una tantum**

Sono state rilevate:

- entrate una tantum di competenza dell'esercizio per Euro 12.269,85 interamente riferite a trasferimenti provinciali nell'ambito del fondo perequativo;
- spese una tantum di competenza dell'esercizio per Euro 18.747,21, riferite ad oneri del personale.

Le spese una tantum sono state coperte dalle entrate una tantum fino all'ammontare della consistenza delle stesse, per l'eccedenza la copertura si è avuta mediante altre entrate correnti, nel rispetto degli equilibri.

E' stata verificata la 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:

	<i>Entrate accertate</i>	<i>Spese impegnate</i>
Trasferimenti da Regione		
Trasf. Da Comuni, Comunità di Valle e altri enti pubblici		
Per oneri di urbanizzazione e sanzioni urbanistiche	18.236,90	12.811,59
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	740.338,20	728.338,20
Mutui		
Altri fondi specifici -Canoni Bim e trasf. da altri enti pubblici	268.128,59	217.177,85

Le entrate per oneri di urbanizzazione e sanzioni urbanistiche connesse, come risulta dalla tabella sopra, sono state parzialmente impegnate nel finanziamento di spese in conto capitale, l'eccedenza riscontrata è confluita nel relativo avanzo vincolato.

Le altre eccedenze riscontrate tra entrate a destinazione specifica o vincolata e le corrispondenti spese impegnate sono confluite nel saldo di FPV in uscita in base al cronoprogramma delle opere connesse.

### ***Contributi per permesso di costruire e sanzioni urbanistiche***

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

Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016
70.447,41	47.178,05	18.236,90

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

- anno **2014**            54,50 %
- anno **2015**            64,74 %
- anno **2016**            0,00 %

Il trend in calo degli accertamenti è riferito alla minor attività edilizia sul territorio, dovuta alla crisi che caratterizza tale settore.

## **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 d.lgs. 285/92)**

L'andamento degli accertamenti della suddetta voce nell'ultimo triennio è il seguente:

Rendiconto <b>2014</b>	Rendiconto <b>2015</b>	Rendiconto <b>2016</b>
1.870,80	6.812,89	34,05

## **c) Risultato di amministrazione**

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 316.541,18=, come risulta dai seguenti elementi:

		In conto		Totale
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016				211.516,71
RISCOSSIONI	1.144.273,34	2.635.557,33		3.779.830,67
PAGAMENTI	721.960,82	2.823.338,97		3.545.299,79
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016				446.047,59
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				
Differenza				446.047,59
RESIDUI ATTIVI	667.507,14	1.025.520,97		1.693.028,11
RESIDUI PASSIVI	303.632,90	615.689,03		919.321,93
Differenza				773.706,18
FPV di parte corrente in uscita				31.955,20
FPV di parte capitale in uscita				871.257,39
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2016				316.541,18

### **Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo**

Parte accantonata a fondi	26.782,36
Parte vincolata	57.441,39
Parte destinata agli investimenti	9.524,26
Parte disponibile	222.793,17
<b>Totale avanzo</b>	<b>316.541,18</b>

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

**Gestione di competenza escluso F.P.V.**

Totale accertamenti di competenza	+	3.661.078,30
Totale impegni di competenza	-	3.439.028,00
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA ESCLUSO FPV</b>		<b>222.050,30</b>

**Gestione dei residui**

Residui attivi eliminati e cancellati e reimputati	-	696.700,33
Residui passivi eliminati e cancellati e reimputati	+	1.522.065,02
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>825.364,69</b>

**Riepilogo**

SALDO GESTIONE COMPETENZA		222.050,30
SALDO GESTIONE RESIDUI		825.364,69
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI UTILIZZATO		
AVANZO 2015 ANTE-RIACCERTAMENTO STRAORD. RESIDUI NON UTILIZZATO		172.338,78
<b>SALDO</b>		<b>1.219.753,77</b>

F.P.V. parte corrente in uscita	-	31.955,20
F.P.V. in conto capitale in uscita	-	871.257,39
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.16</b>		<b>316.541,18</b>

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

	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Fondi vincolati	843.358,89	34.446,39	57.441,39
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	109.174,82	9.624,82	9.524,26
Parte accantonata			26.782,36
Fondi non vincolati	363.566,36	128.267,57	222.793,17
<b>TOTALE</b>	<b>1.316.100,07</b>	<b>172.338,78</b>	<b>316.541,18</b>



## Gestione dei residui

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

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2016 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2015.

L'Ente nel corso del 2016 ha provveduto al riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2015, nonché con delibera della Giunta Comunale n. 34 dd. 20.04.2017 al riaccertamento ordinario degli stessi al 31.12.2016 come previsto dalla Legge e fornendo adeguate motivazioni circa il mantenimento degli stessi. In merito alle operazioni di riaccertamento ordinario e straordinario dei residui sono stati forniti i relativi pareri da parte dell'organo di revisione come previsto dalla normativa.

Le movimentazioni circa la gestione dei residui risultanti da rendiconto risultano essere le seguenti:

### Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Minori residui
Corrente Tit. I, II, III	529.703,23	434.760,47	82.843,05	517.603,52	12.099,71
C/capitale Tit. IV, V	1.972.233,33	703.776,28	583.856,43	1.287.632,71	684.600,62
Servizi c/terzi Tit. VI	6.544,25	5.736,59	807,66	6.544,25	
<b>Totale</b>	<b>2.508.480,81</b>	<b>1.144.273,34</b>	<b>667.507,14</b>	<b>1.811.780,48</b>	<b>696.700,33</b>

### Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Minori residui
Corrente Tit. I	553.846,16	426.102,31	79.586,46	505.688,77	48.157,39
C/capitale Tit. II	1.920.669,26	224.899,49	222.706,40	447.605,89	1.473.063,37
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	73.143,32	70.959,02	1.340,04	72.299,06	844,26
<b>Totale</b>	<b>2.547.658,74</b>	<b>721.960,82</b>	<b>303.632,90</b>	<b>1.025.593,72</b>	<b>1.522.065,02</b>





## Analisi “anzianità” dei Residui:

Residui	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	TOTALI
Attività Titolo I	664,79		67,60			14.979,46	15.711,85
Attività Titolo II		3.000,00	3.000,00	4.204,00	39.738,43	395.387,49	445.329,92
Attività Titolo III	3.491,05	2.820,86	8.493,87	6.545,71	10.816,74	240.303,89	272.472,12
Attività Titolo IV	422.658,70	55.789,24	2.593,80	97.209,69	5.605,00	374.650,13	958.506,56
Attività Titolo V						-	-
Attività Titolo VI	173,16				634,50	200,00	1.007,66
TOTALI ATTIVI	426.987,70	61.610,10	14.155,27	107.959,40	66.794,67	1.025.520,97	1.693.028,11
							-
Passività Titolo I			17.389,75		62.196,71	384.672,55	464.259,01
Passività Titolo II	108.932,00	42.755,70	5.000,00	64.634,40	1.384,30	148.734,84	371.441,24
Passività Titolo III						-	-
Passività Titolo IV				634,50	705,54	82.281,64	83.621,68
TOTALE PASSIVI	108.932,00	42.755,70	22.389,75	65.268,90	64.286,55	616.689,03	919.321,93

I residui attivi con anzianità superiore ai cinque anni risultano essere composti dai seguenti elementi:

- residui attivi riferiti alla gestione corrente pari ad Euro 4.155,84=, pari al 0,25% dei residui attivi totali e riferiti essenzialmente a crediti per rette del servizio asilo nido. Tali residui, seppur datati presentano una lieve e costante movimentazione negli anni;
- residui attivi riferiti alla gestione in conto capitale pari ad Euro 422.658,70= pari al 44,10% del totale dei residui attivi. Gli stessi sono riferiti a trasferimenti provinciali connessi ad opere pubbliche e per Euro 111.000 a trasferimenti di Trentino Network (società soggetta a direzione e coordinamento della Provincia Autonoma di Trento) per la realizzazione dell'opera pubblica di banda larga.

I residui passivi con anzianità superiore ai cinque anni risultano essere interamente costituiti da residui in conto capitale pari al 11,85% dei residui totali.

## Analisi del conto del bilancio

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

<b>Entrate</b>		<i>Previsioni definitive</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	1.024.400,00	1.049.990,16	25.590,16	2%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	805.250,00	645.783,16	-159.466,84	-20%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	461.150,00	481.818,98	20.668,98	4%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.654.317,13	1.034.703,69	-619.613,44	-37%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	300.000,00	76.487,06	-223.512,94	-75%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	628.500,00	372.295,25	-256.204,75	-41%
<b>Totale</b>		<b>4.873.617,13</b>	<b>3.661.078,30</b>	<b>-1.212.538,83</b>	<b>-25%</b>

<b>Spese</b>		<i>Previsioni definitive</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	2.329.563,62	2.002.457,08	-327.106,54	-14%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	2.484.084,75	987.788,61	-1.496.296,14	-60%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	300.000,00	76.487,06	-223.512,94	-75%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	628.500,00	372.295,25	-256.204,75	-41%
<b>Totale</b>		<b>5.742.148,37</b>	<b>3.439.028,00</b>	<b>-2.303.120,37</b>	<b>-40%</b>

### b) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	<b>ENTRATA</b>		<b>SPESA</b>	
	<b>Accertamenti competenza</b>		<b>Impegni competenza</b>	
	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	39.086,30	39.097,20	39.086,30	39.097,20
Ritenute erariali	387.554,57	319.765,79	387.554,57	319.765,79
Altre ritenute al personale per conto di terzi	2.512,83	2.407,06	2.512,83	2.407,06
Depositi cauzionali	0,00	2.358,00	0,00	2.358,00
Servizi per conto di terzi	6.629,85	5.072,37	6.629,85	5.072,37

# Marco Polla

Dottore Commercialista – Revisore Legale

Fondi per il servizio di economato	300,00	200,00	300,00	200,00
Depositi per spese contrattuali	0,00	3.394,83	0,00	3.394,83

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	39.086,30	39.097,20	33.353,14	33.381,99
Ritenute erariali	387.554,57	319.765,79	328.253,02	246.538,27
Altre ritenute al personale per conto di terzi	2.512,83	2.407,06	2.512,83	2.407,06
Depositi cauzionali	0,00	2.358,00	0,00	0,00
Servizi per conto di terzi	558,76	5.072,37	0,00	4.645,46
Fondi per il servizio di economato	0,00	0,00	300,00	200,00
Depositi per spese contrattuali	0,00	3.394,83	0,00	2.840,83



## Analisi delle principali poste

### Titolo I - Entrate Tributarie

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

	Rendiconto 2015	Previsioni definitive 2016	Rendiconto 2016	Differenza
<b>Categoria I - Imposte</b>				
IMIS	1.001.575,93	990.000,00	981.153,17	-8.846,83
ICI/IMU per liquid. Accertamento anni pregressi	59.485,40	28.300,00	56.917,92	28.617,92
TASI per liquid. Accertamento anni pregressi	668,91	50,00	4.770,64	4.720,64
Imposta sulla pubblicità	6.828,99	6.000,00	6.763,13	763,13
Altre imposte	289,70	50,00	385,30	335,30
<b>Totale categoria I</b>	<b>1.068.848,93</b>	<b>1.024.400,00</b>	<b>1.049.990,16</b>	<b>25.590,16</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>				
Tassa smalt. rifiuti solidi urbani				
Addiz. Erariale tassa smaltimento rifiuti				
TOSAP	5.299,84			
Liquid/ accertamento anni pregressi TOSAP				
Altre tasse				
<b>Totale categoria II</b>	<b>5.299,84</b>			
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>				
Diritti sulle pubbliche affissioni				
Altri tributi propri				
<b>Totale categoria III</b>				
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>1.074.148,77</b>	<b>1.024.400,00</b>	<b>1.049.990,16</b>	<b>25.590,16</b>

Si riscontra come la riscossione delle entrate tributarie, avvenga di norma per la quasi totalità entro l'esercizio di competenza.



In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione ICI-IMU	28.300,00	56.917,92	54.893,99
Recupero evasione TASI	50,00	4.770,64	2.762,11
Recupero evasione altri tributi			
<b>Totale</b>	<b>28.350,00</b>	<b>61.688,56</b>	<b>57.656,10</b>

Si sottolinea come il recupero dell'evasione venga presidiato con costanza e con elevate percentuali di riscossione nello stesso esercizio degli accertamenti.

## **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	<i>esente salvo abitazioni di lusso al 3 per mille</i>	<i>esente salvo abitazioni di lusso al 3,5 per mille</i>	<i>esente salvo abitazioni di lusso al 3,5 per mille</i>
Aliquota di base	<i>8 per mille</i>	<i>9 per mille</i>	<i>9 per mille</i>
Aree fabbricabili	<i>6 per mille</i>	<i>9 per mille</i>	<i>9 per mille</i>
PROVENTI IMU-IMIS	764.418,40	1.001.575,93	981.153,17
ACCERTAMENTI I.C.I. E IMU ANNI PRECEDENTI	31.501,39	59.485,40	56.917,92

Per quanto riguarda l'anno 2014 la normativa fiscale in materia di immobili prevedeva l'applicazione dell'imposta IMU a cui si affiancava la TASI; a decorrere dal 2015, a seguito di modifica della normativa provinciale, si è adottata l'IMIS che ha comportato la non applicazione della TASI. Questo aspetto determina la minore aliquota e i minori gettiti dell'IMU 2014 rispetto ai dati degli anni successivi.



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

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

	2014	2015	2016
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	100.000,00	129.671,87	18.411,06
Contributi e trasferimenti correnti della Provincia Autonoma di Trento	909.337,48	364.744,35	413.035,84
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	177.060,91	147.444,36	214.336,26
<b>Totale</b>	<b>1.186.398,39</b>	<b>641.860,58</b>	<b>645.783,16</b>

## ***Titolo III - Entrate Extratributarie***

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2016, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2015:

	Rendiconto 2015	Previsioni definitive 2016	Rendiconto 2016	Differenza
Proventi servizi pubblici - cat 1	300.783,56	331.700,00	340.516,67	8.816,67
Proventi dei beni dell'ente - cat 2	83.808,91	87.050,00	90.259,21	3.209,21
Interessi su anticip.ni e crediti - cat 3	7.008,72	5.000,00	5.695,10	695,10
Utili netti delle aziende - cat 4	4.420,72	4.000,00	1.276,12	-2.723,88
Proventi diversi - cat 5	72.926,90	33.400,00	44.071,88	10.671,88
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>468.948,81</b>	<b>461.150,00</b>	<b>481.818,98</b>	<b>20.668,98</b>

## Organismi partecipati

	Denominazione	Servizi prevalenti	Quota %
1	TERME VAL RENDENA SPA	Cure termali	0,19%
2	RENDENA GOLF SPA	Impianti sportivi	1,26%
3	FUNIVIE PINZOLO SPA	Impianti da sci	1,81%
4	Madonna di Campiglio - Pinzolo - Val Rendena Azienda per il Turismo Spa	Marketing turistico	1,49%
5	Giudicarie Energia Acqua Servizi GEAS SPA	Servizi pubblici	1,82%
6	Giudicarie GAS SPA	Servizio Gas	0,92%
7	Tregas – Trentino Reti Gas Srl	Reti Gas	0,02%
8	Fondazione "Ai Caduti dell'Adamello"	Tutela ambiente alpino	10,00%
9	Primiero Energia Spa	Energia	0,10%
10	Informatica Trentina Spa	Informatica	0,01%
11	Trentino Trasporti Esercizio Spa	Trasporti	0,01%
12	Trentino Riscossioni Spa	Risc. Tributi	0,01%
13	Consorzio dei Comuni Trentini	Servizi di supporto agli Enti Locali	0,42%

Si riportano di seguito le informazioni di dettaglio sull'andamento delle principali società partecipate:

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione	
00180360224	FUNIVIE PINZOLO SPA	Impianti da sci	Diretta	Indiretta
Quota % di partecipazione			1,81%	

	Bilancio	Bilancio	Bilancio
	2013/2014	2014/2015	2015/2016
Valore della Produzione* al 30.04 di ciascun anno:	7.421.369	7.126.048	7.057.726
- di cui servizi a favore della PA			
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente			
Utile o perdita d'esercizio al 30.04	-1.141.100	-799.182	-174.869
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. )	-1.252.075	-818.738	-98.813
Dividendi distribuiti	0	0	0
Indebitamento al 30.04**	13.408.432	13.167.402	12.081.840
T.F.R. ***	705.419	676.609	436.892
Personale dipendente al 30.04 (numero addetti compresi stagionali)	89	90	86
Personale dipendente al 30.04 (costo)****	2.380.238	2.290.046	1.968.566
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 30.04			
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	0	0	0
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente	0	0	0
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12	0	0	0
Fideiussioni 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 (specificare.....)	0	0	0

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

**NON RICORRE LA FATTISPECIE**

2) Sono state operate cancellazioni di debiti verso organismi partecipati?

**NON RICORRE LA FATTISPECIE**

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

**NO**

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

**NON RICORRE LA FATTISPECIE**

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione	
01854660220	MADONNA DI CAMPIGLIO - PINZOLO VAL RENDENA A.P.T. S.P.A	Promozione turistica	Diretta	Indiretta
Quota % di partecipazione			1,49%	

	Bilancio 2013	Bilancio 2014	Bilancio 2015
Valore della Produzione	3.670.207	3.700.789	4.441.901
- di cui servizi a favore della PA			
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente	8.485	8.485	8.485
Utile o perdita d'esercizio	1.482	615	17.090
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. )	24.204	39.769	17.083
Dividendi distribuiti	0	0	0
Indebitamento al 31.12	1.291.683	1.347.487	2.187.059
T.F.R.			
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	22	21	23
Personale dipendente al 31.12 (costo)	829.425	848.754	829.741
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	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 (specificare.....)	0	0	0

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

**NON RICORRE LA FATTISPECIE**

2) Sono state operate cancellazioni di debiti verso organismi partecipati?

**NON RICORRE LA FATTISPECIE**

3) Sono state rilevate discordanze tra crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società



# Marco Polla

Dottore Commercialista – Revisore Legale

partecipate?

**NO**

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

**NON RICORRE LA FATTISPECIE**

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione	
01846020228	TERME VAL RENDENA SPA	Cure termali	Diretta	Indiretta
Quota % di partecipazione			0,19%	

	Bilancio 2013	Bilancio 2014	Bilancio 2015
Valore della Produzione*	428.970	444.315	420.254
- di cui servizi a favore della PA			
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente			
Utile o perdita d'esercizio	366	-25.160	-18.668
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. )	633	-22.495	-18.748
Dividendi distribuiti			
Indebitamento al 31.12**	151.630	184.599	162.535
T.F.R.***	8.465	10.989	15.132
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)			
Personale dipendente al 31.12 (costo)****	194.238	205.471	186.202
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 (specificare.....)			



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

**NON RICORRE LA FATTISPECIE**

2) Sono state operate cancellazioni di debiti verso organismi partecipati?

**NON RICORRE LA FATTISPECIE**

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

**NO**

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

**NON RICORRE LA FATTISPECIE**

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione	
01371260223	RENDENA GOLF SPA	Impianti sportivi	Diretta	Indiretta
Quota % di partecipazione			1,26%	

	Bilancio	Bilancio	Bilancio
	2013	2014	2015
Valore della Produzione*	39.101	11.495	26.529
- di cui servizi a favore della PA			
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente			
Utile o perdita d'esercizio	-9.871	-111.774	-141.847
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. )	-187.871	-111.774	-75.591
Dividendi distribuiti			
Indebitamento al 31.12**	863.457	1.036.562	1.167.265
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			
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Fidejussioni 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 (specificare.....)			

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

**NON RICORRE LA FATTISPECIE**

2) Sono state operate cancellazioni di debiti verso organismi partecipati?

**NON RICORRE LA FATTISPECIE**

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

**NO**

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

**NON RICORRE LA FATTISPECIE**

# Marco Polla

Dottore Commercialista – Revisore Legale

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione	
01811460227	GEAS S.P.A.	Servizi idrici ed energetici	Diretta	Indiretta
Quota % di partecipazione			1,82%	

	Bilancio 2013	Bilancio 2014	Bilancio 2015
Valore della Produzione	852.955	741.203	928.701
Utile o perdita d'esercizio	105.834	41.529	132.223
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. )	170.208	68.160	184.381
Dividendi distribuiti	0	0	0
Indebitamento al 31.12	217.041	159.059	196.313
T.F.R.	19.987	25.340	29.703
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	1 + 2 (int.)	1 + 1 (int.)	1 + 1 (int.)
Personale dipendente al 31.12 (costo)	135.774	103.472	98.746
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	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 <i>patronage</i> "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 (specificare.....)	0	0	0

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

**NON RICORRE LA FATTISPECIE**

2) Sono state operate cancellazioni di debiti verso organismi partecipati?

**NON RICORRE LA FATTISPECIE**

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

**NO.** L'importo al 31.12.2016 asseverato dai rispettivi organi di revisione riporta un saldo a debito dell'Ente per Euro 4.852,05.

4) Informazioni sulla spesa dell'ente locale a favore degli organismi partecipati

direttamente e indirettamente.

**NON RICORRE LA FATTISPECIE**

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione	
01722590229	GIUDICARIE GAS S.P.A.	Servizi idrici ed energetici	Diretta	Indiretta
Quota % di partecipazione			0,92%	

	Bilancio 2013	Bilancio 2014	Bilancio 2015
Valore della Produzione	534.598	533.420	537.271
Utile o perdita d'esercizio	362.531	122.894	154.987
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. )	106.616	165.027	180.682
Dividendi distribuiti	0	0	0
Indebitamento al 31.12	869.929	623.223	555.110
T.F.R.	9.068	11.225	13.371
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	1	1	1
Personale dipendente al 31.12 (costo)	43.559	44.895	45.087
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	0	0	0
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente	0	0	0
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12	0	0	0
Fideiussioni 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 (specificare.....)	0	0	0

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

**NON RICORRE LA FATTISPECIE**

2) Sono state operate cancellazioni di debiti verso organismi partecipati?

**NON RICORRE LA FATTISPECIE**

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

**NO**



# Marco Polla

Dottore Commercialista – Revisore Legale

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

## **NON RICORRE LA FATTISPECIE**

### **Fondo perdite società partecipate**

L'accantonamento al fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni e società partecipate è avvenuto in conformità a quanto espresso dall'art.1, comma 550 e seguenti della Legge 147/2013 (regime transitorio) ed esposto nella seguente tabella per quanto riguarda l'importo minimo:

ACCANTONAMENTO PER PERDITE PARTECIPATE COMUNE DI SPIAZZO					
	PERDITA 2015	MEDIA PERDITE TRIENNIO 2012-2014	DATO SU CUI CALCOLARE ACCANTONAMENTO	QUOTA CAP. SOCIALE	AMMONTARE ACCANTONAMENTO
FUNIVIE PINZOLO S.P.A. al 30/04/16	- 174.869,00	- 1.339.458,67	-	1,81%	-
RENDENA GOLF S.P.A.	- 111.774,00	- 83.801,33	- 55.887,00	1,26%	704,18
TERME VAL RENDENA S.P.A.	- 18.668,00	- 8.048,33	- 9.334,00	0,19%	17,73
TOTALE					721,91

L'accantonamento è riferito alle partecipate Terme Val Rendena S.p.A. e Rendena Golf S.p.A., in quanto nonostante Funivie di Pinzolo S.p.A. risulti in perdita, il regime transitorio in vigore sino al 2018 consente (date le performance in miglioramento rispetto alla media delle perdite pregresse) di non effettuare accantonamenti.

Le partecipazioni relative alle tre società in perdita, come risulta dal "Piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie direttamente o indirettamente possedute", vengono ritenute dall'Ente come necessarie in quanto relative ad enti che svolgono un'attività fondamentale per garantire un ritorno in termini di sviluppo economico indotto sul territorio.

### **Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate**

#### **Crediti e debiti reciproci**

L'art.11, comma 6 lett. J del D.Lgs. 118/2011, richiede di allegare al rendiconto, una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

Le note informative relative alle singole partecipate con rapporti di credito/debito, asseverate dai rispettivi organi di revisione, risultano allegate al rendiconto con l'eccezione della partecipata Informatica Trentina S.p.A., in relazione alla quale è stato verificato il saldo ed è stata richiesta dall'Ente la relativa asseverazione da parte dell'Organo di Revisione della partecipata. Ad oggi tale asseverazione non risulta ancora pervenuta.

## **Titolo I - Spese correnti**

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

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>			
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
01 - Personale	467.452,84	504.338,90	462.276,51
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	100.545,12	99.329,68	66.368,48
03 - Prestazioni di servizi	1.109.141,52	1.020.823,79	1.036.041,71
04 - Utilizzo di beni di terzi	3.244,98	3.144,98	3.144,98
05 - Trasferimenti	228.043,22	253.772,31	237.576,24
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	11.618,98	6.179,20	1.215,27
07 - Imposte e tasse	37.612,87	44.042,75	41.706,89
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	341.164,17	185.536,15	154.127,00
<b>Totale spese correnti</b>	<b>2.298.823,70</b>	<b>2.117.167,76</b>	<b>2.002.457,08</b>

La spesa corrente nel triennio osservato mostra complessivamente un trend di contrazione.

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

Per l'esercizio finanziario 2016 il comune di Spiazzo ha sostenuto le seguenti spese di rappresentanza:

<b>Descrizione dell'oggetto della spesa</b>	<b>Occasione in cui la spesa è stata sostenuta</b>	<b>Importo della spesa</b>
Trofeo premio	19^ campionato italiano di sci per operatori del trasporto infermi	150,00
Acquisto diplomi	Condivisione progetto "Parchi con noi" con la locale Scuola dell'Infanzia	298,90
Acquisto volumi "Sul filo dell'emigrazione"	Acquisto omaggi culturali da consegnare in occasioni di rappresentanza	160,00
<b>Totale delle spese sostenute</b>		<b>608,90</b>

## **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

Gli interessi passivi corrisposti dall'Ente nel 2016 sono interamente riferiti al ricorso all'anticipazione di cassa.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è pari allo 0,06%.

Non si rileva la presenza di mutui.

## **Fondo Crediti 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.

Il F.C.D.E. è stato accantonato con riferimento all'esercizio 2016 utilizzando il metodo della media semplice per l'importo di Euro 26.048,76=.

L'importo accantonato si riferisce al seguente dettaglio:

CODICE RISORSA - CAP.	DESCRIZIONE	% DI ACCANTONAMENTO DA MEDIA SEMPLICE	RESIDUO ATTIVO	IMPORTO F.C.D.E.	ACCANTONAMENTO DA EFFETTUARE AL 31/12/2016
1.02.0095 - cap. 0050	TARSU	98,36%	664,79	653,89	653,89
3.01.0750 - cap. 0405	SERVIZIO ACQUEDOTTO	12,18%	87.802,44	10.694,34	10.694,34
3.01.0755 - cap. 0406	SERVIZIO FOGNATURA	3,95%	20.594,90	813,50	813,50
3.01.0760 - cap. 0407	SERVIZIO DEPURAZIONE	9,85%	89.196,24	8.785,83	8.785,83
3.01.0775 - cap. 0410	SERVIZIO ASILO NIDO	21,71%	23.497,02	5.101,20	5.101,20
<b>TOTALE</b>			<b>221.090,60</b>	<b>26.048,76</b>	<b>26.048,76</b>

L'importo accantonato viene valutato come congruo ed è conforme a quanto previsto dalla normativa.



## 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 %
816.100,00	2.484.084,75	987.788,61	-1.496.296,14	- 151,48%

Tali spese sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione		0,00	
- avanzo del bilancio corrente		0,00	
- alienazione di beni patrimoniali		0,00	
- altre risorse: Sovracanoni Bim		32.049,26	
<b>Totale</b>			<b>32.049,26</b>
<b>FPV in parte capitale</b>		<b>29.460,97</b>	<b>29.460,97</b>
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui			
- trasferimenti dalla Regione			
- contributi comunitari			
- trasferimenti di capitale Provincia Autonoma Trento		728.338,20	
- oneri di urbanizzazione e sanzioni urb.		12.811,59	
- altri mezzi di terzi: trasferimenti da altri enti settore pubblico		185.128,59	
<b>Totale</b>			<b>926.278,38</b>
<b>Totale risorse</b>			<b>987.788,61</b>

## 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 rispettivamente degli anni 2012, 2013 e 2014, considerando l'incidenza dei contributi in c/annualità:

2014	2015	2016
0,46%	0,30%	0,05%



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

Anno	2014	2015	2016
Residuo debito	1.108.223,97	780.395,92	-
Nuovi prestiti	-		
Prestiti rimborsati	327.828,05	270.177,92	
Estinzioni anticipate		510.218,00	
<b>Totale fine anno</b>	<b>780.395,92</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

I debiti per mutui sono stati interamente estinti nel corso dell'esercizio 2015 per effetto dell'operazione di estinzione anticipata concordata tra Enti Locali Trentini e Provincia Autonoma di Trento all'interno dei protocolli d'intesa in materia di finanza locale.

L'organo di revisione ha accertato che non vi è stato ricorso ad alcuna forma di indebitamento nel corso dell'esercizio, con l'eccezione dell'anticipazione di cassa.

## INDICATORI ECONOMICO-FINANZIARI

COMUNE DI SPIAZZO

abitanti al 31/12/2016

1.269

INDICE		VALORE
Autonomia finanziaria	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / entrate correnti	70,34%
Pressione finanziaria	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / popolazione	1.207,10
Autonomia tributaria	entrate tributarie / entrate correnti	48,22%
Pressione tributaria	entrate tributarie / popolazione	827,42
Autonomia extra-tributaria	entrate extra-tributarie / entrate correnti	22,13%
Autonomia tariffaria	proventi da servizi / entrate correnti	15,64%
Copertura della spesa corrente	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / spesa corrente	76,50%
Rigidità strutturale	(spesa del personale + interessi passivi + rimborso quota capitale) / entrate correnti	21,28%
Rigidità (personale)	spesa del personale / entrate correnti	21,23%
Rigidità (indebitamento)	(interessi passivi + rimborso quota capitale) / entrate correnti	0,06%
Incidenza spesa del personale	spesa del personale / spesa corrente	23,09%
Capacità di risparmio (1)	situazione economica / entrate correnti	//
Ricorso al credito	entrate da accensione prestiti / spesa d'investimento	//
Indebitamento	debito residuo / entrate correnti	0,00%
Incidenza avanzo d'amministrazione su gestione corrente (2)	avanzo d'amministrazione / entrate correnti	14,54%
Incidenza residui attivi su gestione corrente (3)	residui attivi di parte corrente (eccetto residui relativi a ICI-IMU) / entrate correnti	29,28%
Incidenza residui passivi su gestione corrente (4)	residui passivi di parte corrente / spese correnti	19,21%

(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 formati 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 formati nel corso dell'esercizio. Valori elevati dell'indicatore segnalano eventuali criticità nei processi di erogazione delle spese di breve periodo e dunque difficoltà di raggiungimento degli obiettivi.

## PARAMETRI DI DEFICITARIETA'

	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 è 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

Non si rilevano anomalie tali da determinare segnali di deficitarietà.

## **ANALISI E VALUTAZIONE DEBITI FUORI BILANCIO**

Non si riscontra nell'esercizio 2016 alcun riconoscimento e/o finanziamento di debiti fuori bilancio.

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

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso degli ultimi tre esercizi è la seguente:

Rendiconto <b>2014</b>	Rendiconto <b>2015</b>	Rendiconto <b>2016</b>
//	//	//

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 37 del TULROC 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 riportate le analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni. Alla relazione non sono allegate le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

## **IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Non si rilevano a carico del Comune di Spiazzo irregolarità contabili e finanziarie e/o inadempienze definibili come gravi. Sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate anche a seguito di quanto riportato nell'introduzione:

- I risultati della gestione finanziaria risultano attendibili rispetto delle regole ed ai principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici;
- I risultati economici generali e di dettaglio risultano attendibili rispetto alle regole della competenza economica, compresa la completa e corretta rilevazione dei componenti



economici positivi e negativi, le scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati;

- L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2016 come previsto dal D.Lgs 118/2011;
- Gli accantonamenti al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità e al Fondo relativo alle società partecipate in perdita risultano essere congrui e conformi le norme di Legge;
- L'Ente ha rispettato per l'esercizio 2016 il saldo di finanza pubblica e l'equilibrio economico-finanziario di bilancio.
- Considerati: la data di invio della documentazione al sottoscritto revisore, la data di invio del presente parere e il periodo di venti giorni di deposito previsto dall'art. 227 del D. Lgs. 267/2000 per la messa a disposizione della documentazione ai componenti del Consiglio, si rileva come in assenza proroghe di Legge, ad oggi non risulti possibile rispettare il termine del 30 aprile 2017 per l'approvazione del rendiconto consuntivo, la quale risulterà pertanto tardiva.

Tenuto conto di tutto quanto esposto e rilevato, il revisore dichiara di aver svolto i propri compiti di controllo contabile con professionalità ed in situazione di assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Ente.

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sin qui 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.

S. Antonio di Mavignola, 10 maggio 2017

**Il revisore dei conti**

dott. Marco Polla



