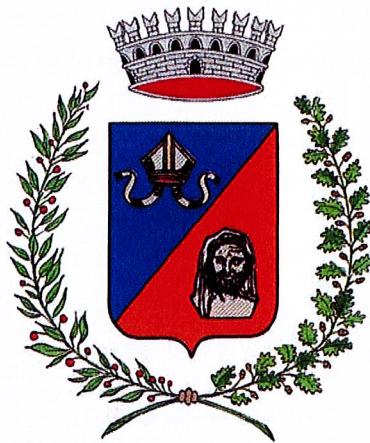


Marco Polla

Dottore Commercialista – Revisore Legale



COMUNE DI SPIAZZO Provincia Autonoma di Trento

*Relazione del revisore sul bilancio di previsione
per l'esercizio finanziario 2016*

Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2016

Il revisore dei conti
dott. Marco Polla

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Marco Polla".

Dati del Revisore dei Conti

MARCO POLLÀ

Indirizzo: Viale Dolomiti di Brenta n. 7

Fraz. S. Antonio di Mavignola – 38086 PINZOLO (TN)

Telefono 0465/503251 Fax 0465/500289

PEC: marco.polla@odctrento.it



Marco Polla

Dottore Commercialista – Revisore Legale

Il sottoscritto dott. Marco Polla, revisore 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; ricevuto in data 11 febbraio 2016 la documentazione inerente il Bilancio di Previsione 2016 ed il Bilancio Pluriennale 2016 – 2018;

- visto l'ordinamento dei Comuni ed in particolare le leggi regionali sull'ordinamento contabile e finanziario nei Comuni della Regione Trentino Alto Adige, DPGR 28 maggio 1999 n. 4/L modificato dal D.P.Reg. 01 febbraio 2005 n. 4/L dall'articolo 5 all'articolo 16;
- visto lo Statuto Comunale, con particolare riferimento alle funzioni attribuite al revisore;
- visto il regolamento di contabilità;
- visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- visto il "Protocollo d'intesa per l'individuazione delle misure di contenimento delle spese relative alle società controllate dagli Enti Locali" firmato in data 20 settembre 2012;
- visto il "Protocollo d'intesa in materia di finanza locale per il 2016" sottoscritta il 9 novembre 2015 dalla Provincia Autonoma di Trento e dal Consiglio delle Autonomie Locali relativa alla predisposizione del Bilancio di previsione 2016;

ha esaminato i documenti suddetti, ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'Ente, del regolamento di contabilità e dei principi previsti dall'articolo 162 del D.lgs n. 267/00 e dall'art. 5 del D.P.G.R. n. 4/L.

VERIFICA DEL RISPETTO DEI PRINCIPI

A) il progetto di bilancio in esame rispecchia le seguenti caratteristiche formali:

- è **annuale** in quanto riferito alla gestione del ciclo temporale pari all'anno solare 2016;
- rispetta il **carattere economico** in quanto realizza attraverso l'obbligatoria codificazione di ciascun stanziamento una strutturazione omogenea per voci e categorie;
- è **funzionale** in quanto individua i contenuti della spesa in base alle finalità alle quali sono destinate le risorse;
- è **finanziario** in quanto rileva le entrate e le spese che hanno manifestazione numeraria;
- è di competenza in quanto prende in considerazione le entrate che si prevede di accertare e le spese che si prevede di impegnare;

B) il progetto del Bilancio di Previsione rispetta, come previsto dall'articolo 5 del DPGR 28 maggio 1999 n. 4/L modificato dal D.P.Reg. 01 febbraio 2005 n. 4/L, i principi di unità,



Marco Polla

Dottore Commercialista – Revisore Legale

annualità, universalità, integrità, veridicità, pareggio finanziario e pubblicità e loro redazione.

Marco Polla

Dottore Commercialista – Revisore Legale

VERIFICHE CONTABILI

1. Verifica equilibri e vincoli di bilancio

1.1 Verifica dell'equilibrio di situazione corrente

	Preventivo Assestato 2015	Preventivo 2016
ENTRATE		
Titolo I	1.047.850,00	997.600,00
Titolo II	682.000,00	748.650,00
Titolo III	438.700,00	440.650,00
Totale titoli I,II, III (A)	2.168.550,00	2.186.900,00
SPESE TITOLO I (B)	2.321.350,00	2.186.900,00
DIFFERENZA (C=A-B)	-152.800,00	0,00
RIMBORSO PRESTITI (D)	1.001.500,00	0,00
Parte del TIT. III		
- entrate correnti UNA TANTUM che finanziano spese straordinarie	0,00	0,00
SALDO SITUAZIONE CORRENTE (C-D)	- 1.154.300,00	0,00
Copertura o utilizzo saldo:		
Utilizzo oneri urbanizzazione	32.600,00	0,00
Utilizzo sovraccanoni B.I.M. in parte corrente (rimborso mutui)	266.300,00	0,00
Utilizzo Avanzo di amministrazione	125.400,00	0,00
Trasferimenti PAT – Estinz. ant. Mutui	730.000,00	0,00
SALDO COMPLESSIVO	0,00	0,00

Marco Polla

Dottore Commercialista – Revisore Legale

1.2 Entrate e spese una tantum

La situazione corrente dell'esercizio 2016 è influenzata dalle seguenti entrate e spese una tantum ai sensi dell'articolo 5 comma 7 del DPGR 28 maggio 1999 n. 4/L, come modificato dal DPREG 1 febbraio 2005 n. 4/L:

CODICE DI BILANCIO	DESCRIZIONE RISORSA	IMPORTO PREVISIONE €	CODICE DI BILANCIO	DESCRIZIONE INTERVENTO	IMPORTO PREVISIONE €
2.02.0235	FONDO PEREQUATIVO	12.200,00	1.01.02.01	PERSONALE	12.200,00
	TOTALE	12.200,00		TOTALE	12.200,00

1.3 Verifica dell'equilibrio della situazione in conto capitale

	Preventivo Assestato 2015	Preventivo 2016
ENTRATE		
Titolo IV	1.239.000,00	816.100,00
Titolo V (cat. 2, 3 e 4)	0,00	0,00
Totale titoli IV e V (A)	1.239.000,00	816.100,00
SPESE TITOLO II (B)	1.400.750,00	816.100,00
- Trasferimenti PAT - Estinzione anticipata mutui	- 730.000,00	0,00
'- Oneri urbanizzazione utilizzati in parte corrente	- 32.600,00	0,00
'- Quota sovraccanoni B.I.M. utilizzati in parte corrente (rimborso mutui)	- 266.300,00	0,00
SALDO SITUAZIONE C/CAPITALE (A-B)	- 1.190.650,00	0,00
Copertura o utilizzo saldo:		
Entrate correnti UNA TANTUM che finanziano spese straordinarie	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione	1.190.650,00	0,00
SALDO COMPLESSIVO	0,00	0,00

Marco Polla

Dottore Commercialista – Revisore Legale

1.4 Contributo per permesso di costruire

La previsione per l'esercizio 2016 presenta le seguenti variazioni rispetto agli accertamenti degli esercizi precedenti:

Accertamento 2013 (Titolo IV)	Accertamento 2014 (Titolo IV)	Preventivo assestato 2015 (Titolo IV)	Previsione 2016 (Titolo IV)
96.376,99	63.513,56	60.000,00	20.000,00

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa corrente¹ è la seguente:

- | | |
|-------------|--------|
| 1 anno 2013 | 63,81% |
| 2 anno 2014 | 27,58% |
| 3 anno 2015 | 54,33% |
| 4 anno 2016 | 0,00% |

1.5 Sanzioni amministrative pecuniarie per violazioni del codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs 285/92)

La previsione per l'esercizio 2016 presenta le seguenti variazioni rispetto agli accertamenti degli esercizi precedenti:

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Preventivo assestato 2015	Previsione 2016
1.453,66	1.870,80	1.000,00	100,00

I residui attivi al 01.01.2015 per sanzioni amministrative per violazione del codice della strada hanno subito la seguente movimentazione:

Residui attivi al 01.01.2015: Euro 1.429,90.

Riscossioni in conto residui anno 2015: 1.429,50.

Residui da riportare non riscossi: Euro 0,00.

1.6 Recupero evasione tributaria

L'entrata presenta il seguente andamento:

¹ Ai sensi dell'articolo 112 della LP 5 settembre 1991, n. 22, articolo così sostituito dall'articolo 38 della LP 15 novembre 1993, n. 36 e modificato dall'articolo 28 della LP 19 febbraio 2002, n. 1, i proventi per il permesso di costruire possono essere utilizzati, per il loro importo complessivo, anche a finanziamento delle spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale.



Marco Polla

Dottore Commercialista – Revisore Legale

	Accertamento 2013	Accertamento 2014	Preventivo assestato 2015	Previsione 2016
Recupero evasione ICI-IMU	21.593,63	31.501,39	36.600,00	1.500,00
Recupero evasione TASI	0,00	0,00	500,00	50,00

1.7 Risultato di gestione

La gestione di competenza (accertamenti meno impegni) del 2015 e dell'esercizio precedente presenta i seguenti risultati:

	2014	2015 *
Accertamenti di competenza	4.610.976,37	4.503.150,00
Impegni di competenza	4.417.022,54	5.819.200,00
Risultato gestione competenza	193.953,83	- 1.316.050,00

* dati da preventivo assestato

1.8 Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione degli esercizi precedenti è il seguente:

	Risultato 2012	Risultato 2013	Risultato 2014
Risultato di amministrazione (+/-)	1.206.731,59	1.036.452,90	1.316.100,07
<i>di cui:</i>			
Vincolato	846.491,46	695.418,66	843.358,89
Per investimenti	84.398,98	64.084,38	109.174,82
Per fondo ammortamento			
Non vincolato	275.841,15	276.949,86	363.566,36

1.9. Entrate correnti

Il Comune di Spiazzo non applica addizionale comunale IRPEF.

1.9a Indicare per ciascun tributo o tariffa l'importo previsto

7


Marco Polla

Dottore Commercialista – Revisore Legale

	Previsione 2016
TOSAP	0,00
Imposta sulla pubblicità e pubbliche affissioni	6.000,00
IMIS	990.000,00
Gettito 5 per mille	50,00
Addiz. Erariale tassa smaltimento rifiuti - TARES	0,00

1.9b Indicare per ciascun tributo o tariffa se nella predisposizione del bilancio per il 2016 si è prevista, rispetto all'esercizio 2014, una delle condizioni indicate (barrare la casella che interessa):

	Riduzione	Aumento	Eliminazione agevolazioni facoltative	Introduzione nuove riduzioni facoltative
Tosap				
Imposta comunale sulla pubblicità e pubbliche affissioni				
Imposta comunale affissioni				

2. Situazione di cassa

La situazione di cassa dell'ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati (rilevabili dai conti di tesoreria, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno):

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2013	145.058,35	
Anno 2014	93.826,06	
Anno 2015 *	211.516,71	

* dato effettivo



8

Marco Polla

Dottore Commercialista – Revisore Legale

3. Organismi partecipati

Elenco degli 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	1,84%
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%

3.1 Organismi che richiedono interventi sul patrimonio netto o sul fondo di dotazione a valere sul bilancio 2016 dell'ente:

Nulla da rilevare.

3.2 Le seguenti società partecipate direttamente si trovano nella situazione di cui all'articolo 2446 (2482 bis) o all'articolo 2447 (2482 ter) del codice civile:

TERME VAL RENDENA S.p.A.: si rileva che la società ha realizzato una perdita di Euro 25.160= (Venticinquemilacentosessanta/00) nel bilancio chiuso al 31.12.2014. Tale risultato d'esercizio, considerato congiuntamente alle perdite riportate negli esercizi precedenti (euro 55.693=) porta ad un totale di perdite cumulate e non ripianate mediante utilizzo di riserve o versamenti di capitale per Euro 80.853=. Tale importo **eccede per più di 1/3** l'importo del capitale sociale, attualmente pari ad Euro 177.002= (Centosettantasettemilaedue/00), pertanto la società si trova nella situazione di cui all'articolo 2446 del codice civile. L'Assemblea dei soci



Marco Polla

Dottore Commercialista – Revisore Legale

convocata in data 15 maggio 2015 ha preso atto di tale situazione, evidenziando la necessità di convocare un'Assemblea straordinaria per gli opportuni provvedimenti. Alla data odierna tale Assemblea straordinaria non risulta esser stata convocata.

3.3 Informazioni sugli organismi partecipati direttamente che l'Ente prevede di mettere in liquidazione nell'esercizio 2016

Non esistono organismi partecipati che l'ente prevede di mettere in liquidazione.

3.4 Da documenti o programmi dell'Ente o delle Società di primo livello è prevista la messa in liquidazione di società partecipate indirettamente dall'Ente?

Non sussistono.

4. Verifica della capacità di indebitamento

4.1 Entrate derivanti da accensioni di prestiti (Tit. V, ctg. 2-3-4)

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

anno	2014	2015*	2016	2017	2018
residuo debito	1.108.224	780.396	-	-	-
nuovi prestiti					
prestiti rimborsati	327.828	271.072			
estinzioni anticipate		510.218			
totale fine anno	780.396	- 894	-	-	-
Inden. est. anticipata		894			
Totale residuo	780.396	-	-	-	-

* Dati da prospetto pre-consuntivo

Si specifica che nel prospetto di bilancio pre-consuntivo 2015 l'importo del titolo III della spesa destinato al rimborso della quota capitale di mutui e prestiti, pari ad Euro 781.289,86, è comprensivo sia della quota di debito residuo dei mutui che a inizio 2015 risultava pari ad Euro 780.395,92, sia dell'indennizzo per l'estinzione anticipata che è stato necessario riconoscere a Cassa Depositi e Prestiti per Euro 893,94. Tale indennizzo è stato contabilizzato all'interno del titolo III della spesa conformemente alle indicazioni fornite dalla Provincia Autonoma di Trento-Servizio Autonomie Locali nella circolare n. 2 dd. 28/01/2015 inerente le modalità di

Marco Polla

Dottore Commercialista – Revisore Legale

contabilizzazione dell'operazione di estinzione anticipata dei mutui prevista nel protocollo d'intesa per la finanza locale 2015.

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

anno	2014	2015*	2016	2017	2018
oneri finanziari	11.619	7.150			
quota capitale	327.828	780.396			
totale fine anno	339.447	787.546	-	-	-

* Dati preventivo assestato

4.2 Rispetto del limite di indebitamento

Al fine di verificare il rispetto del limite di indebitamento previsto dall'art. 25 comma 3 della L.P. 16 giugno 2006 N. 3 e s.m., si espone di seguito la percentuale d'incidenza degli interessi passivi (netto contributo in conto annualità) al 31.12 per ciascuno degli anni 2014 - 2018 sulle entrate correnti risultanti dai rendiconti 2012 - 2015, nonché le proiezioni per il successivo biennio 2017-2018:

2014	2015*	2016	2017	2018
-2,39%	-0,22%	0,00%	0,00%	0,00%

* Dati da preventivo assestato.

4.3 Stanziamenti per le anticipazioni di tesoreria

L'entità dello stanziamento per l'anno 2016 ammonta ad Euro 300.000,00, mentre il corrispondente stanziamento per i connessi interessi passivi è pari ad Euro 2.300,00.

La previsione è stata effettuata nel rispetto del limite fissato dal Regolamento di esecuzione della Legge Provinciale n. 3/2006, che determina come limite massimo i 3/12 delle entrate correnti dei primi tre titoli del bilancio. Per il Comune di Spiazzo infatti tale limite, calcolato sulla base dei dati del preventivo assestato, ammonta ad Euro 542.137,50.

5. Verifica del rispetto del vincolo previsto in materia di indebitamento dall'articolo 2 dal Regolamento di esecuzione della LP 16 giugno 2006 n. 3 "Norme in materia di governo dell'autonomia del Trentino" concernente la disciplina per il ricorso

Marco Polla

Dottore Commercialista – Revisore Legale

all'indebitamento da parte dei comuni e delle comunità, dei loro enti ed organismi strumentali, approvato con DPP 21 giugno 2007, n. 14-94/Leg

5.1 L'organo di revisione ha accertato che il ricorso alle seguenti forme di indebitamento è destinato esclusivamente al finanziamento di spese di investimento previste nel bilancio 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.:

	Euro
• mutui;	//
• prestiti obbligazionari;	//
• aperture di credito;	//
TOTALE	//

Marco Polla

Dottore Commercialista – Revisore Legale

6. Andamento delle principali voci di spesa di parte corrente

	2014	2015 *	Var. % 2014/2015	2016
Personale intervento 01	467.452,84	525.600,00	12,44%	482.600,00
Acquisto beni di consumo e/o di materie prime – intervento 02	100.545,12	120.000,00	19,35%	111.750,00
Prestazione di servizi intervento 03	1.109.141,52	1.137.350,00	2,54%	1.102.700,00
Utilizzo di beni di terzi – intervento 04	3.244,98	3.400,00	4,78%	3.300,00
Trasferimenti intervento 05	228.043,22	283.050,00	24,12%	247.800,00
Interessi passivi e oneri finanziari diversi intervento 06	11.618,98	7.150,00	-38,46%	2.300,00
Imposte e tasse intervento 07	37.612,87	52.350,00	39,18%	44.550,00
Oneri straordinari della gestione corrente Intervento 08	341.164,17	185.850,00	-45,52%	185.650,00
Fondo svalutazione crediti - intervento 10	0,00	0,00	//	2.700,00
Fondo di Riserva intervento 11	0,00	6.600,00	//	3.550,00
TOTALE	2.298.823,70	2.321.350,00	0,98%	2.186.900,00

* dati prev. assestato

In relazione alle verifiche contabili eseguite sul bilancio l'Organo di revisione ha rilevato:

1) la presenza di gravi irregolarità contabili, tali da incidere sugli equilibri del bilancio 2016 e suggerito misure correttive non adottate dall'Ente?

NO

2) L'impostazione del bilancio di previsione 2016 e del pluriennale 2016-2018 è tale da rispettare gli equilibri di bilancio?

SI

3) E' stato garantito che le previsioni di entrata non risultino sovrastimate e quelle di spesa

Marco Polla

Dottore Commercialista – Revisore Legale

sottostimate?

SI

4) Il taglio del trasferimento provinciale relativo al Fondo perequativo disposto per l'anno 2016 è stato opportunamente compensato con attendibili riduzioni di spesa e/o potenziamento di entrata nel rispetto delle direttive fissate con il Protocollo d' intesa in materia di finanza locale per l'anno 2016?

SI

5) L'Ente partecipa ad un'Unione, ad un Consorzio di Comuni o ad altra forma associativa?

NO

6) E' prevista per l'anno 2016 l'attuazione della gestione associata delle funzioni comunali ai sensi della normativa locale?

SI. Nel corso del 2016 è previsto l'avvio mediante gestione associata dei compiti e delle attività previsti dall'articolo 9 bis della legge provinciale 16 giugno 2006, n. 3 entro gli ambiti associativi definiti dalla delibera della Giunta Provinciale di Trento n. 1952 di data 09.11.2015.

7) Nelle previsioni di bilancio 2016 dell'Ente la spesa per il personale è determinata rispettando gli obblighi di cui alla normativa provinciale?

SI

8) Il limite di indebitamento previsto dall'art. 25 comma 3 della LP 16 giugno 2006 N. 3 e s.m. è rispettato per l'intero triennio 2016-2018? (risposta da formulare in relazione alle risultanze dei prospetti di cui al punto 4.2).

SI

8a) In sede di programmazione delle opere pubbliche e degli investimenti è stata verificata preventivamente l'effettiva capacità di ricorrere all'indebitamento anche in termini di rimborso delle rate di ammortamento?

SI

9) E' rispettato il vincolo in materia di indebitamento di cui all'articolo 2 dal Regolamento di esecuzione della LP 16 giugno 2006 n. 3 approvato con DPP 21 giugno 2007, n. 14-94/Leg, ricorrendo all'indebitamento solo per finanziare le spese di investimento? (risposta da formulare in relazione alle risultanze dei prospetti di cui al punto 5)

SI



Marco Polla

Dottore Commercialista – Revisore Legale

10) L'Ente, nel corso del 2016, prevede di procedere alla realizzazione di opere mediante:

- l'utilizzo dello strumento del leasing immobiliare? **NO**
- l'utilizzo dello strumento del leasing immobiliare in costruendo? **NO**
- l'utilizzo dello strumento del lease-back? **NO**
- l'utilizzo di operazioni di 'project financing'? **NO**
- l'utilizzo del contratto di disponibilità **NO**

11) E' previsto il ricorso a strumenti di finanza innovativa?

NO

12) Sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio nel 2015?

NO

13) Esistono debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento?

NO

14) Sono previsti in bilancio stanziamenti per il finanziamento di debiti fuori bilancio ancora non riconosciuti dal Consiglio?

NO

15) Le società in house e quelle a partecipazione pubblica che gestiscono servizi pubblici locali hanno predeterminato i criteri e le modalità di reclutamento del personale e di conferimento degli incarichi nel rispetto dei principi di trasparenza e buona amministrazione?

NON VI SONO SOCIETA' AFFIDATARIE

16) L'Ente ha previsto la dismissione di partecipazioni in società esercenti servizi pubblici locali?

NON VI SONO SOCIETA' AFFIDATARIE

17) Ai sensi dell'art. 3 della L.R. n. 2/2012 lo Statuto del Comune prevede di affidare al Consorzio dei Comuni il servizio di supporto, controllo e di revisione dell'attività amministrativa?

NO

Si attesta che le informazioni contenute nel presente parere sono state desunte dagli atti ed



Marco Polla

Dottore Commercialista – Revisore Legale

evidenze contabili dell'ente a cura dello scrivente organo di revisione economico finanziaria.

Tutto ciò considerato, il Revisore **esprime parere favorevole** all'approvazione del bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2016.

S. Antonio di Mavignola, 18 febbraio 2016



Il Revisore dei Conti
dott. Marco Polla

A handwritten signature in blue ink that reads "Marco Polla".