

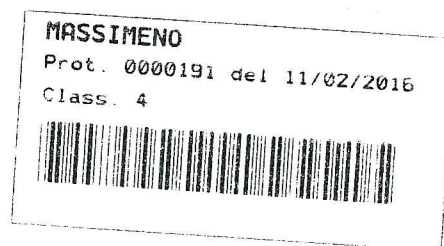
Michele Ballardini

Dottore Commercialista – Revisore Legale

**COMUNE DI MASSIMENO**  
*Provincia di Trento*

**BILANCIO DI PREVISIONE 2016  
E PLURIENNALE 2016-2018**

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



Nome MICHELE

Cognome BALLARDINI

Indirizzo VIA FILIPPO SERAFINI N. 17 – Fraz. Preore - 38070 TRE VILLE (TN)

Telefono 0465/322910

Fax 0465/328892

Posta elettronica: [michele.ballardini@pec.odctrento.it](mailto:michele.ballardini@pec.odctrento.it)

**Michele Ballardini**

**Dottore Commercialista – Revisore Legale**

**VERIFICHE CONTABILI**

**1. Verifica equilibri e vincoli di bilancio**

**1.1 Verifica dell'equilibrio di situazione corrente**

	<b>Preventivo Assestato o Verbale Chiusura (qualora disponibile) 2015</b>	<b>Preventivo 2016</b>
<b>ENTRATE</b>		
Titolo I	145.220,00	147.780,00
Titolo II	96.860,00	47.938,00
Titolo III	196.886,00	185.070,00
<b>Totale titoli I,II, III (A)</b>	<b>438.966,00</b>	<b>380.788,00</b>
<b>SPESE TITOLO I (B)</b>	480.083,00	402.327,00
<b>DIFFERENZA (C=A-B)</b>	<b>-41.117,00</b>	<b>-21.539,00</b>
<b>RIMBORSO PRESTITI (D) Parte del TIT. III *</b>	70.500,00	0,00
<b>SALDO SITUAZIONE CORRENTE (C- D)</b>	<b>-111.617,00</b>	<b>-21.539,00</b>
Copertura <sup>1</sup> o utilizzo saldo:		
1) Canoni aggiuntivi derivazioni idroelettriche;	43.188,50	19.000,00
2) Oneri urbanizzazione	4.809,00	2.539,00
3) Trasf. Pat estinzione mutui	41.350,50	

<sup>1</sup> Specificare in che termini viene coperto l'eventuale saldo negativo:

- utilizzo proventi permesso di costruzione ai sensi dell'articolo 119 della LP 4 marzo 2008 n. 1;
- utilizzo avanzo di amministrazione esclusivamente nel caso finanzi spese correnti di natura una tantum ai sensi degli articoli 5 comma 7 e 17 comma 2 lettera c) del Testo unico delle leggi regionali sull'ordinamento contabile e finanziario nei comuni della Regione Autonoma Trentino Alto Adige approvato con DPGR 28 maggio 1999 n. 4/L, come modificato dal DPREG 1 febbraio 2005 n. 4/L;
- utilizzo proventi derivanti dai canoni di concessione aggiuntivi di cui alla lettera a), del comma 15 quater dell'art 1 bis 1 della legge provinciale 6 marzo 1998 n. 4 (vedasi protocollo di intesa sottoscritto in data 21 gennaio 2011 e nota del Servizio Autonomie Locali di data 8 febbraio 2012 n. S110/12/78605/1.1.2/6-12).

 2

**Michele Ballardini**

**Dottore Commercialista – Revisore Legale**

4) Avanzo spese una tantum (TFR dipendenti e TFR tecnico	22.269,00	
--	-----------	--

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

### **1.2 Entrate e spese una tantum**

La situazione corrente dell'esercizio 2015 non è influenzata da 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:

### **1.3 Verifica dell'equilibrio della situazione in conto capitale**

	<b>Preventivo Assestato o Verbale Chiusura (qualora disponibile) 2015</b>	<b>Preventivo 2016</b>
<b>ENTRATE</b>		
Titolo IV	72.725,72	152.287,00
Titolo V (categ. 2, 3 e 4) *	0,00	0,00
<b>Totale titoli IV e V (A)</b>	<b>72.725,72</b>	<b>152.287,00</b>
<b>SPESE TITOLO II (B)</b>	393.244,99	130.748,00
<b>SALDO SITUAZIONE C/CAPITALE (A-B)</b>	<b>-320.519,27</b>	<b>21.539,00</b>
Copertura o utilizzo saldo:		
1) Canoni aggiuntivi derivazioni idroelettriche, utilizzato in parte corrente;		-19.000,00^
2) Utilizzo oneri urbanizzazione in parte corrente		-2.539,00
3) Avanzo di amministrazione vincolato, non vincolato e investimenti	320.519,27	

\* (il dato da riportare è quello depurato della quota di indebitamento finalizzata all'estinzione anticipata di mutui e prestiti)



**Michele Ballardini**

**Dottore Commercialista – Revisore Legale**

^ Il Revisore rileva che come previsto dalla nota informativa inviata dal Servizio Autonomie Locali in data 06/02/2012 l'Ente ha deciso di utilizzare i canoni aggiuntivi a copertura degli oneri derivanti dall'indebitamento.

#### **1.4 Contributo per permesso di costruire**

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

	Esercizio 2013 (Titolo IV)	Esercizio 2014 (Titolo IV)	Esercizio 2015 * (Titolo IV)	Esercizio 2016 (Titolo IV)
Previsione				20.000,00
Accertamento	//	58.293,29	10.000,00	
Riscossione (competenza)	//	58.203,29	0,00	

\* ☐ Accer.to 2015

☐ Prev. def. 2015

indicare, tra accertamento 2015 e previsione definitiva 2015, il dato disponibile più recente;

I residui attivi al 01/01/2015 per contributo per permesso di costruire hanno subito la seguente evoluzione:

Residui attivi al 01/01/2015	90,00
Riscossioni in conto residui anno 2015	//
Residui eliminati per inesigibilità o dubbia esigibilità	//
Residui rimasti da riscuotere al 31/12/2015	//

// non sono stati indicati i dati in quanto non è ancora disponibile il verbale di chiusura.

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa corrente<sup>2</sup> è per l'anno 2016 la seguente 0,66%

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

<sup>2</sup> Ai sensi dell'articolo 119 della L.P. 4 marzo 2008 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.

**Michele Ballardini**

**Dottore Commercialista – Revisore Legale**

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

Nulla da rilevare.

**1.6 Recupero evasione tributaria**

Le entrate presentano il seguente andamento:

Recupero evasione ICI/IMUP	Esercizio 2013	Esercizio 2014	Esercizio 2015 *	Esercizio 2016
Previsione				6.000,00
Accertamento	8.093,24	7.292,80	8.093,24	
Riscossione (competenza)	5.348,24	1.874,40	0,00	

\* ☐ Accer.to 2015

☐ **Prev. def. 2015**

indicare, tra accertamento 2014 e previsione definitiva 2014, il dato disponibile più recente;

I residui attivi al 01/01/2016 per recupero evasione ICI/IMUP hanno subito la seguente evoluzione:

Residui attivi al 01/01/2015	5.418,50
Riscossioni in conto residui anno 2015	//
Residui eliminati per inesigibilità o dubbia esigibilità	//
Residui rimasti da riscuotere al 31/12/2015	//

// non sono stati indicati i dati in quanto non è ancora disponibile il verbale di chiusura.

**1.7 Risultato di gestione**

La gestione di competenza nel 2014 è la seguente:

Accertamenti di competenza	775.748,75
Impegni di competenza	736.862,22
Risultato gestione competenza	38.886,53



**Michele Ballardini**

**Dottore Commercialista – Revisore Legale**

### **1.8 Risultato di amministrazione**

1.8.1 Il risultato di amministrazione degli esercizi precedenti è il seguente:

	Risultato 2012	Risultato 2013	Risultato 2014
Risultato di amministrazione (+/-)	126.942,97	185.678,35	320.519,27
di cui:			
Vincolato	18.778,67	17.568,67	63.075,18
Per investimenti	90.414,97	155.336,35	240.858,04
Per fondo ammortamento			
Non vincolato	17.749,33	12.773,33	16.586,05

*(nel caso di disavanzo indicare se è stato, o meno, ripianato con le modalità indicate negli articoli 18 e 20 del Testo unico delle leggi regionali sull'ordinamento contabile e finanziario nei comuni della Regione Autonoma Trentino Alto Adige approvato con DPGR 28 maggio 1999 n. 4/L, come modificato dal DPREG 1 febbraio 2005 n. 4/L.*

### **1.9. Entrata corrente IMIS (imposta immobiliare semplice)**

<b>Fattispecie</b>	<b>aliquota</b>	<b>Detrazioni</b>
Abitazione principale	<b>3,5‰</b>	<b>273,95 Euro</b>
Altri fabbricati abitativi	<b>8,95‰</b>	//
Aree fabbricabili	<b>7,0‰</b>	//
Altri Fabbricati non abitativi	<b>7,90‰</b>	//
Fattispecie particolari		
- Uso gratuito familiare	<b>3,5‰</b>	<b>273,95 Euro</b>
- Anziani in Casa Riposo	<b>3,5‰</b>	<b>273,95 Euro</b>
- Iscritti Aire	<b>3,5‰</b>	<b>273,95 Euro</b>
- Fabbricati Agricoli	<b>1,00‰</b>	<b>1.000,00 Euro</b>



**Michele Ballardini**

**Dottore Commercialista – Revisore Legale**

**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	238.324,19	
Anno 2014	280.347,96	
Anno 2015*	281.267,08	

\*

**3 ORGANISMI PARTECIPATI**

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

**NULLA DA RILEVARE**

3.1.1 Per i seguenti organismi è previsto nel bilancio 2016 a carico dell'ente un intervento per l'aumento di capitale o del fondo di dotazione a copertura di perdite

**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:

**NULLA DA RILEVARE**

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

**NULLA DA RILEVARE**

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?

**NULLA DA RILEVARE**



**Michele Ballardini**

**Dottore Commercialista – Revisore Legale**

#### **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	99.415	70.387	-	-	-
nuovi prestiti	-	-	-	-	-
prestiti rimborsati	29.028	70.387	-	-	-
estinzioni anticipate	-	-	-	-	-
<b>totale fine anno</b>	<b>70.387</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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	183	62	-	-	-
quota capitale	29.028	70.500	-	-	-
<b>totale fine anno</b>	<b>29.211</b>	<b>70.562</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Gli interessi passivi relativi alle eventuali operazioni di indebitamento garantite con fideiussione rilasciate dall'ente presentano il seguente ammontare:

2012	2013	2014	2015	2016
€	€	€	€	€

**NULLA DA RILEVARE**



**Michele Ballardini**

**Dottore Commercialista – Revisore Legale**

**4.2 Rispetto del limite di indebitamento**

Al fine di verificare il rispetto del limite di indebitamento previsto dall'art. 25 comma 3 della LP 16 giugno 2006 N. 3 e s.m., esporre la percentuale d'incidenza degli interessi passivi al 31.12 per ciascuno degli anni 2014 - 2016 sulle entrate correnti risultanti dai rendiconti 2012 - 2014, nonché le proiezioni per il successivo biennio 2017-2018:

2014	2015	2016	2017	2018
0,05%	0,01%	0,00%	0,00%	0,00%

(la verifica per il 2017 va effettuata con riferimento alle previsioni definitive 2015, nel mentre quella per il 2018 va eseguita con riferimento alle previsioni 2016).

**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 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.:

- mutui;
- 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;

**Euro**

---

---

---

---

**TOTALE**

=====



**Michele Ballardini**

**Dottore Commercialista – Revisore Legale**

**7. Andamento delle principali voci di spesa di parte corrente**

	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>Var. % 2015/2014</b>	<b>2016</b>
<b>Personale - intervento 01</b>	80.350,81	106.350,00	132,35%	85.150,00
<b>Acquisto beni di consumo e/o di materie prime - intervento 02</b>	60.312,26	70.944,00	117,62%	64.450,00
<b>Prestazione di servizi - intervento 03</b>	91.001,11	93.917,05	103,00%	90.140,00
<b>Utilizzo di beni di terzi - intervento 04</b>	0,00	0,00	//	0,00
<b>Trasferimenti - intervento 05</b>	62.446,63	72.915,00	116,76%	69.127,00
<b>Interessi passivi e oneri finanziari diversi - intervento 06</b>	122,21	62,00	50,73%	0,00
<b>Imposte e tasse - intervento 07</b>	8.091,81	79.400,00	981,23%	49.100,00
<b>Oneri straordinari della gestione corrente - intervento 08</b>	48.052,87	55.494,95	115,48%	41.360,00

Per il 2014 deve essere inserita la spesa impegnata, per il 2015 la previsione definitiva (ovvero la spesa impegnata se disponibile verbale di chiusura) e per il 2016 la spesa prevista.

**8. Piano alienazioni e valorizzazioni immobiliari**

**NULLA DA RILEVARE**

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**



## ***Michele Ballardini***

---

**Dottore Commercialista – Revisore Legale**

3) E' stato garantito che le previsioni di entrata non risultino sovrastimate e quelle di spesa 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 (articoli 8bis e 8 ter della legge provinciale n. 27/2010 gestione associata mediante la Comunità)?

**SI**

9) Sono stati individuati gli strumenti previsti dal Protocollo d'intesa in materia di finanza locale per l'anno 2016, finalizzati all'individuazione delle voci di spesa da assoggettare a riduzione nell'ambito del quinquennio 2014-2018?

**SI**

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

**SI**

11) 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**



## **Michele Ballardini**

**Dottore Commercialista – Revisore Legale**

11a) 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**

12) 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**

13) 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 <sup>3</sup> **NO**

Nel caso di risposta positiva, queste operazioni comportano erogazioni, a qualsiasi titolo, da parte dell'Ente locale?

**NULLA DA RILEVARE**

14) E' previsto il ricorso a strumenti di finanza innovativa? (risposta da formulare in relazione alle risultanze del prospetto 5.2)

**NO**

<sup>3</sup> L'art. 44 – comma 1 – lettera a) del D.L. n.1/2012 convertito nella legge n. 27/2012, in modificazione dell'art. 3 – comma 15-bis del D.Lgs n.163/2006 di approvazione del Codice dei contratti pubblici di lavori, servizi e forniture, introduce il comma 15bis1 nel medesimo articolo 3 del codice, definendo il contratto di disponibilità come il contratto mediante il quale sono affidate a rischio e a spesa dell'affidatario, la costruzione e la messa a disposizione a favore dell'amministrazione aggiudicatrice di un'opera di proprietà privata destinata all'esercizio di un pubblico servizio, a fronte di un corrispettivo.



**Michele Ballardini**

**Dottore Commercialista – Revisore Legale**

15) Le Unioni o Consorzi di Comuni partecipate/i dall'Ente realizzano opere pubbliche o altri investimenti attraverso il ricorso all'indebitamento con rilascio di delegazioni di pagamento da parte dei Comuni?

**NO**

In caso di risposta affermativa indicare l'entità dell'esposizione debitoria del Comune attraverso il rilascio di delegazioni di pagamento o fidejussioni:

**NULLA DA RILEVARE.....**

16) Sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio nel 2015?

**NO**

16a) In caso di risposta positiva sono previsti in bilancio stanziamenti per il finanziamento di debiti fuori bilancio riconosciuti nel 2015 ai sensi dell'art. 21 del Testo unico delle leggi regionali sull'ordinamento contabile e finanziario nei comuni della Regione Autonoma Trentino Alto Adige approvato con DPGR 28 maggio 1999 n. 4/L, come modificato dal DPREG 1 febbraio 2005 n. 4/L e coordinato con le disposizioni introdotte dalla legge regionale 5 febbraio 2013 n.1?

**NO**

16b) In caso di risposta affermativa – e di ripiano esteso a più esercizi – indicare l'importo previsto da imputare eventualmente ai bilanci 2016- 2017- 2018

2016 €

2017 €

2018 €

**NULLA DA RILEVARE**

17) Esistono debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento?

**NO**

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

**NON RICORRE LA FATTISPECIE**



## Michele Ballardini

*Dottore Commercialista – Revisore Legale*

19) 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**

19a) In caso di risposta negativa, è stato reclutato nuovo personale o sono stati conferiti incarichi?

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

**NON VI SONO SOCIETA' AFFIDATARIE**

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

Tre Vile lì, 11 febbraio 2016

L'Organo di revisione



*dott Michele Ballardini*