



COMUNE DI MASSIMENO
PROVINCIA DI TRENTO

**RELAZIONE E PARERE DELL'ORGANO DI
REVISIONE**

Sulla proposta di deliberazione consiliare del
rendiconto della gestione 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

dott. Matteo Polli



MATTEO POLLI

Indirizzo: Via De Gasperi, 2/A

38080 CARISOLO (TN)

Telefono 0465/941960 Fax 0465/941969

PEC: matteo.polli@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 iniziali e rendiconto
 - 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. Matteo Polli, revisore del Comune di Massimeno 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. 31 di data 30 novembre 2016, per il triennio 2017 – 2019:

- ◆ ricevuta in data 28 aprile 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. 16 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 erogazione di somme per interessi passivi dovuti a ritardati pagamenti;
 - dell'assenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 (approvato con delibera n. 3 dd. 03.03.2016 del Consiglio comunale) con le relative delibere di variazione e il rendiconto consuntivo dell'esercizio 2015, approvato con delibera n. 17 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'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. 422 reversali e n. 502 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;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 28 del T.U.L.R.O.C. e 27 e 29 del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'Ente, BANCA POPOLARE DI VERONA SGSP SPA 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			281.267,08
Riscossioni	343.689,87	426.068,19	769.758,06
Pagamenti	493.738,23	412.890,17	906.628,40
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			144.396,74
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			144.396,74

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

Fondi ordinari	144.396,74
Fondi vincolati da mutui	
Altri fondi vincolati	
Total	144.396,74

Non sussistono valori fuori dal conto di Tesoreria.

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza, comprensiva dell'incidenza del F.P.V., presenta un avanzo di Euro 76.756,77 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	641.961,16
Impegni	(-)	461.456,22
FPV di parte corrente in entrata	(+)	11.147,96
FPV di parte capitale in entrata	(+)	7.814,55
FPV di parte corrente in uscita	(-)	28.099,25
FPV di parte capitale in uscita	(-)	94.611,43
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		76.756,77

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	426.068,19
Pagamenti	(-)	412.890,17
<i>Differenza</i>	[A]	13.178,02
Residui attivi	(+)	215.892,97
FPV di parte corrente in entrata	(+)	11.147,96
FPV di parte capitale in entrata	(+)	7.814,55
FPV di parte corrente in uscita	(-)	28.099,25
FPV di parte capitale in uscita	(-)	94.611,43
Residui passivi	(-)	48.566,05
<i>Differenza</i>	[B]	63.578,75
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	[A] - [B]	76.756,77

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	+	386.150,65
di cui entrate una tantum		
FPV in parte corrente in entrata	+	11.147,96
Spese correnti	-	323.659,23
di cui spese una tantum		
FPV in parte corrente in uscita	-	28.099,25
Spese per rimborso prestiti	-	
Differenza	+/-	45.540,13
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>	+/-	45.540,13

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V	+	152.779,66
FPV in Conto capitale in entrata	+	7.814,55
Avanzo 2015 applicato al titolo II	+	
Entrate correnti destinate al titolo II	+	
Spese titolo II	-	34.546,82
FPV in Conto capitale in uscita	-	94.611,43
<i>Totale gestione c/capitale</i>	+/-	31.435,96

Servizi conto terzi

Entrate per partite di giro	+	103.030,85
Spese per partite di giro	-	103.250,17
<i>Saldo partite di giro</i>	+	-219,32

Saldo gestione corrente e c/capitale	+/-	76.756,77
---	-----	------------------

Non sono state rilevate entrate o uscite di natura non ricorrente.

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di Legge.

Le entrate per oneri di urbanizzazione dell'esercizio e sanzioni urbanistiche connesse sono state integralmente impegnate nel finanziamento di spese in conto capitale.

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
Oneri di concessione	58.293,29	11.554,51	50.159,66
Sanzioni urbanistiche	0,00	0,00	0,00
TOTALE	58.293,29	11.554,51	50.159,66

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

- anno **2014** 0,00 %
- anno **2015** 1,35 %
- anno **2016** 0,00 %

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 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
0,00	0,00	0,00

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 245.530,07=, come risulta dai seguenti elementi:

In conto		Totale	
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016		281.267,08	
RISCOSSIONI	343.689,87	426.068,19	769.758,06
PAGAMENTI	493.738,23	412.890,17	906.628,40
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016		144.396,74	
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>		144.396,74	
RESIDUI ATTIVI	238.811,92	215.892,97	454.704,89
RESIDUI PASSIVI	182.294,83	48.566,05	230.860,88
<i>Differenza</i>		223.844,01	
FPV di parte corrente in uscita		28.099,25	
FPV di parte capitale in uscita		94.611,43	
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2016		245.530,07	

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

Parte accantonata a fondi	24.516,00
Parte vincolata	12.435,96
Parte destinata agli investimenti	208.578,11
Parte disponibile	0,00
Totale avanzo	245.530,07



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	+	641.961,16
Totale impegni di competenza	-	461.456,22
SALDO GESTIONE COMPETENZA ESCLUSO FPV		180.504,94

Gestione dei residui

Residui attivi eliminati e cancellati e reimputati	-	15.338,73
Residui passivi eliminati e cancellati e reimputati	+	84.441,49
SALDO GESTIONE RESIDUI		69.102,76

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		180.504,94
SALDO GESTIONE RESIDUI		69.102,76
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI UTILIZZATO		
AVANZO 2015 ANTE-RIACCERTAMENTO STRAORD. RESIDUI NON UTILIZZATO		118.633,05
SALDO		368.240,75

F.P.V. parte corrente in uscita	-	28.099,25
F.P.V. in conto capitale in uscita	-	94.611,43
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.16		245.530,07

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

	2014	2015	2016
Fondi vincolati	63.075,18	8.357,77	36.951,96
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	240.858,04	108.208,95	208.578,11
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	16.586,05	2.066,33	
TOTALE	320.519,27	118.633,05	245.530,07



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 di recente al riaccertamento ordinario degli stessi al 31.12.2016 come previsto dalla Legge e fornendo adeguate motivazioni circa il mantenimento, la cancellazione e la reimputazione 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	228.052,99	135.773,22	88.277,31	224.050,53	4.002,46
C/capitale Tit. IV, V	363.964,31	207.916,65	147.094,81	355.011,46	8.952,85
Servizi c/terzi Tit. VI	5.823,22		3.439,80	3.439,80	2.383,42
<i>Totale</i>	<i>597.840,52</i>	<i>343.689,87</i>	<i>238.811,92</i>	<i>582.501,79</i>	<i>15.338,73</i>

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Minori residui
Corrente Tit. I	183.709,70	124.603,83	13.897,36	138.501,19	45.208,51
C/capitale Tit. II	531.568,68	367.453,90	142.424,25	509.878,15	21.690,53
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	45.196,17	1.680,50	25.973,22	27.653,72	17.542,45
<i>Totale</i>	<i>760.474,55</i>	<i>493.738,23</i>	<i>182.294,83</i>	<i>676.033,06</i>	<i>84.441,49</i>

Analisi “anzianità” dei Residui:

Residui	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	TOTALE
Attività Titolo I	-	-	-	-	-	2.156,51	2.156,51
Attività Titolo II	-	-	-	-	-	18.847,28	18.847,28
Attività Titolo III	-	-	35.053,31	32.045,00	21.179,00	69.983,15	158.260,46
Attività Titolo IV	-	11.100,00	45.720,00	90.274,81	-	99.540,00	246.634,81
Attività Titolo V	-	-	-	-	-	-	-
Attività Titolo VI	250,00	-	-	121,27	3.068,53	25.366,03	28.805,83
TOTALI ATTIVI	250,00	11.100,00	80.773,31	122.441,08	24.247,53	215.892,97	454.704,89
							-
Passività Titolo I	-	2.000,00	-	23,80	11.873,56	29.468,85	43.366,21
Passività Titolo II	-	7.954,25	-	64.910,71	69.559,29	14.509,45	156.933,70
Passività Titolo III	-	-	-	-	-	-	-
Passività Titolo IV	18.828,50	500,00	4.466,72	2.178,00	-	4.587,75	30.560,97
TOTALE PASSIVI	18.828,50	10.454,25	4.466,72	67.112,51	81.432,85	48.566,05	230.860,88

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2016

Entrate		<i>Previsioni definitive</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	154.080,00	155.757,07	1.677,07	1%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	50.838,00	48.798,92	-2.039,08	-4%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	198.168,04	181.594,66	-16.573,38	-8%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	198.642,00	152.779,66	-45.862,34	-23%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti				
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	172.516,00	103.030,85	-69.485,15	-40%
Totale		774.244,04	641.961,16	-132.282,88	-17%

Spese		<i>Previsioni definitive</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	435.773,00	323.659,23	-112.113,77	-26%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	184.917,55	34.546,82	-150.370,73	-81%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti				
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	172.516,00	103.250,17	-69.265,83	-40%
Totale		793.206,55	461.456,22	-331.750,33	-42%

b) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA Accertamenti		SPESA Impegni competenza	
	2015	2016	2015	2016
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	6.561,81	7.149,80	66.561,81	7.149,80
Ritenute erariali	18.731,17	165.840,65	19.709,17	165.840,65
Altre ritenute al personale per conto di terzi	55.509,01	-	55.509,01	-
Depositi cauzionali	4.823,51	3.011,50	4.823,51	3.230,82
Servizi per conto di terzi	-	-	-	-
Fondi per il servizio di economato	-	-	-	-
Depositi per spese contrattuali	-	-	-	-

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:

	<i>Previsioni definitive 2016</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Differenza</i>
Categoria I - Imposte			
IMIS	140.000,00	140.689,56	689,56
ICI/IMU per liquid. Accertamento anni pregressi	9.900,00	10.491,00	591,00
TASI per liquid. Accertamento anni pregressi			
Imposta sulla pubblicità	80,00	22,72	-57,28
Altre imposte			
Totale categoria I	149.980,00	151.203,28	1.223,28
Categoria II - Tasse			
Tassa smalt. rifiuti solidi urbani			
Addiz. Erariale tassa samltimento rifiuti			
TOSAP			
Liquid/ accertamento anni pregressi TOSAP			
Altre tasse	4.100,00	4.553,79	453,79
Totale categoria II	4.100,00	4.553,79	453,79
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni			
Altri tributi propri			
Totale categoria III			
Totale entrate tributarie	154.080,00	155.757,07	1.677,07

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	9.900,00	10.491,00	10.491,00
Recupero evasione Tarsu			
Recupero evasione altri tributi			
Totale	9.900,00	10.491,00	10.491,00

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 4 per mille</i>	3,50*	<i>esente salvo abitazioni di lusso al 3,5 per mille</i>
Aliquota di base e aree edificabili	7,60	8,95	8,95

* Aliquota abitazione principale applicata con detrazione di € 273,95

PROVENTI IMU-IMIS	120.000,00	136.000,00	140.689,56
ACCERTAMENTI I.C.I. E IMU ANNI PRECEDENTI	7.292,80	3.000,00	10.491,00

Per quanto riguarda l'anno 2014 era vigente l'imposta IMU a cui si affiancava la TASI, a decorrere dal 2015, a seguito di normativa provinciale, si è adottata l'IMIS che ha comportato la non applicazione della TASI.



Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2014	2015	2016
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato			
Contributi e trasferimenti correnti della Provincia Autonoma di Trento	91.052,60	71.445,72	48.798,92
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	2.000,00	2.210,00	
Totalle	93.052,60	73.655,72	48.798,92

Titolo III - Entrate Extratributarie

Le 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	27.048,44	27.370,00	26.777,44	-592,56
Proventi dei beni dell'ente - cat 2	55.814,05	112.800,00	113.026,77	226,77
Interessi su anticip.ni e crediti - cat 3	431,15	2.298,04	1.531,91	-766,13
Utili netti delle aziende - cat 4				
Proventi diversi - cat 5	37.043,49	55.700,00	40.258,54	-15.441,46
Totalle entrate extratributarie	120.337,13	198.168,04	181.594,66	-16.573,38

Organismi partecipati

Ragione sociale	C.F.	tipo	Data Inizio	Data fine	% Partecip.	finalità
GIUDICARIE GAS S.P.A.	01722590229	società	13/12/2005	31/12/2050	0,01	fornitura servizi pubblici economici
M.DI CAMPIGLIO-PINZOLO-VAL RENDENA AZIENDA PER IL TURISMO SPA	01854660220	società	27/11/2003	30/12/2050	0,60	promozione e valorizzazione settori turistici ed economici di maggiore rilevanza
GIUDICARIE ENERGIA ACQUA SERVIZI S.P.A.	01811460227	società	27/02/2002	31/12/2050	0,15	fornitura servizi pubblici economici
FUNIVIE PINZOLO SPA	0180360224	società	08/10/2005	31/12/2050	0,69	promozione e valorizzazione settori turistici ed economici di maggiore rilevanza
TERME VAL RENDENA SPA	01846020228	società	30/06/2004	31/12/2050	0,02	promozione e valorizzazione settori turistici ed economici di maggiore rilevanza
CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI SOCIETA' COOPERATIVA	01533550222	consorzio	09/07/1996	31/12/2050	0,42	produzione di servizi ai soci, supporto organizzativo delle autonomie locali
RENDENA GOLF SPA	01371260223	società	11/10/1999	31/12/2050	0,17	promozione e valorizzazione settori turistici ed economici di maggiore rilevanza
TRENTINO TRASPORTI SPA	01807370224	società	19/11/2008	31/12/2099	0,02	servizio trasporto pubblico
TREGAS - TRENTO RETI GAS S.R.L.	02031010222	società	31/01/2008	31/12/2099	0,01	fornitura servizi pubblici economici
TRENTINO RISCOSSIONI S.P.A.	02002380224	società	17/12/2007	31/12/2099	0,02	società di sistema pubblico
CONSORZIO SERVIZIO VIGILANZA BOSCHIVA	86005980221	consorzio	17/03/1972	31/12/2099		consorzio obbligatorio di vigilanza boschiva costituito tra i Comune dell'Alta Val Rendena.

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

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione	
			Diretta	Indiretta
00180360224	FUNIVIE PINZOLO SPA	Impianti da sci		
		Quota % di partecipazione	0,69%	

	Bilancio 2013/2014	Bilancio 2014/2015	Bilancio 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 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	
			Diretta	Indiretta
01854660220	MADONNA DI CAMPIGLIO - PINZOLO VAL RENDENA A.P.T. S.P.A	Promozione turistica		
Quota % di partecipazione		0,60%		

	2013	2014	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
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	
			Diretta	Indiretta
01846020228	TERME VAL RENDENA SPA	Cure termali		
		Quota % di partecipazione	0,020%	

	Bilancio	Bilancio	Bilancio
		2013	2014
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)	16	12	11
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	
			Diretta	Indiretta
01811460227	GEAS S.P.A.	Servizi idrici ed energetici		
Quota % di partecipazione		0,15%		

	Bilancio	Bilancio	Bilancio
	2013	2014	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(<i>per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente</i>)			
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12 - <i>ai cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato</i>	0	0	0
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente	0	0	0
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 <i>Fideiussioni accese, darente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato</i>	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	
			Diretta	Indiretta
01371260223	RENDENA GOLF SPA	Impianti sportivi		
		Quota % di partecipazione	0,17%	

	Bilancio	Bilancio	Bilancio
		2013	2014
Valore della Produzione*	39.101	11.495	26.529
- di cui servizi a favore della PA			
- <i>di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente</i>			
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(<i>per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente</i>)			
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12			
- <i>di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato</i>			
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 (<i>specificare.....</i>)			

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**Accantonamento a copertura di perdite**

(art. 1 commi da 550 a 562 della legge 147/2013 e art. 21 commi 1 e 2 del D. Lgs. 175/2016)

Dall'ultimo bilancio depositato da parte delle seguenti società partecipate dall'ente si desumono i seguenti risultati di esercizio o finanziari negativi non immediatamente ripianabili e l'ente ha provveduto per il consuntivo 2016 ai seguenti minimi accantonamenti ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013 e dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. Lgs. 175/2016:

ACCANTONAMENTO PER PERDITE PARTECIPATE COMUNE DI MASSIMENO					
	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	-	0,690%	-
RENDENA GOLF S.P.A.	- 111.774,00	- 83.801,33	- 55.887,00	0,170%	95,01
TERME VAL RENDENA S.P.A.	- 18.668,00	- 8.048,33	- 9.334,00	0,020%	1,87
TOTALE					96,87

Sebbene sia impossibile prevedere l'andamento specifico delle società in perdita in quanto caratterizzato da molte variabili fra cui il rischio meteorologico, l'accantonamento andrebbe fatto sulla base del trend dei risultati economici osservabili in un lasso di tempo ragionevole. Per quanto riguarda Funivie Pinzolo si evidenzia come per il 2015 e 2016 (periodo di "regime provvisorio" della disciplina) non si siano necessari accantonamenti in quanto le perdite realizzate risultano in costante miglioramento rispetto al triennio precedente.

Si raccomanda tuttavia di monitorare la situazione delle tre partecipate caratterizzate da perdite e nell'eventualità di risultati peggiori rispetto a quanto preventivato adeguare gli accantonamenti previsti.

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.

La nota informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, non risulta allegata al rendiconto. Si raccomanda pertanto la redazione della stessa quanto prima.

Titolo I - Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento

	2014	2015	2016
01 - Personale	80.350,81	101.603,86	80.019,38
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	60.312,26	57.582,07	33.902,66
03 - Prestazioni di servizi	91.001,11	72.434,25	71.877,11
04 - Utilizzo di beni di terzi			
05 - Trasferimenti	62.446,63	63.465,01	52.729,90
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	122,41	61,37	
07 - Imposte e tasse	8.091,81	21.948,37	25.424,18
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	48.052,87	41.359,54	59.706,00
Totale spese correnti	350.377,90	358.454,47	323.659,23

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

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

SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE NELL'ANNO 2016		
Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa
Acquisto premio	Mostra Giovenche razza Rendena	€ 150,00
Acquisto premio	Campionato italiano sci trasporto infermi	€ 150,00
	totale	€ 300,00

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Non sussistono interessi passivi nell'esercizio 2016, determinando pertanto un impatto nullo su tutte le altre voci prese a paragone per il calcolo degli indicatori connessi.

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 2.000,00=.

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

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	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
130.748,00	184.917,55	34.546,82	-150.370,73	- 81,32%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:				
- avanzo d'amministrazione		0,00		
- avanzo del bilancio corrente		0,00		
- alienazione di beni patrimoniali		0,00		
- altre risorse:				
Totale				0,00
Saldo FPV in parte capitale		1.830,00	1.830,00	
Mezzi di terzi:				
- mutui				
- trasferimenti dalla Regione				
- contributi comunitari				
- trasferimenti di capitale Provincia Autonoma				
Trento		31.454,12		
- oneri di urbanizzazione e sanzioni urb.		1.262,70		
- altri mezzi di terzi: trasferimenti da altri enti				
settore pubblico		0,00		
Totale				32.716,82
Totale risorse				34.546,82

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
0,01%	0,00%	0,00%

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

Anno	2014	2015	2016
Residuo debito	99.415,00	70.387,00	-
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	29.028,00	70.387,00	
Estinzioni anticipate		-	
Totale fine anno	70.387,00	-	-

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.

INDICATORI ECONOMICO-FINANZIARI

INDICE		VALORE
Autonomia finanziaria	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / entrate correnti	87,36%
Pressione finanziaria	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / popolazione	2.656,31
Autonomia tributaria	entrate tributarie / entrate correnti	40,34%
Pressione tributaria	entrate tributarie / popolazione	1.226,43
Autonomia extra-tributaria	entrate extra-tributarie / entrate correnti	47,03%
Autonomia tariffaria	proventi da servizi / entrate correnti	6,93%
Copertura della spesa corrente	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / spesa corrente	104,23%
Rigidità strutturale	(spesa del personale + interessi passivi + rimborso quota capitale) / entrate correnti	20,72%
Rigidità (personale)	spesa del personale / entrate correnti	20,72%
Rigidità (indebitamento)	(interessi passivi + rimborso quota capitale) / entrate correnti	0,00%
Incidenza spesa del personale	spesa del personale / spesa corrente	24,72%
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	63,58%
Incidenza residui attivi su gestione corrente (3)	residui attivi di parte corrente (eccetto residui relativi a ICI-IMU) / entrate correnti	46,42%
Incidenza residui passivi su gestione corrente (4)	residui passivi di parte corrente / spese correnti	13,40%

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

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

(3) Si fa riferimento ai residui attivi formatisi nel corso dell'esercizio. Valori elevati dell'indicatore segnalano eventuali criticità nei processi di acquisizione delle entrate di parte corrente, con conseguenti riflessi negativi sulla gestione di cassa.

(4) Si fa riferimento ai residui passivi formatisi nel corso dell'esercizio. Valori elevati dell'indicatore segnalano eventuali criticità nei processi di erogazione delle spese di breve periodo e dunque difficoltà di raggiungimento degli obiettivi.

PARAMETRI DI DEFICITARIETA'

	SI	NO
1) Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento);		X
2) Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà;		X
3) Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi e di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, rapportato agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III;		X
4) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;		X
5) Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del tuel;		X
6) Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti; tale valore e' calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia al numeratore che al denominatore del parametro;		X
7) Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 25 della L.P. 3/2006;		X
8) Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti, fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari;		X
9) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;		X
10) Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art 20 del D.P.G.R. 28 maggio 1999, n. 4/L con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente.		X

Non si rilevano anomalie tali da determinare segnali di deficitarietà.

ANALISI E VALUTAZIONE DEBITI FUORI BILANCIO

Alla chiusura dell'esercizio finanziario 2016 non esistono debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare, come risulta anche dalla dichiarazione resa dal responsabile del servizio finanziario.

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 Massimino 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 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.

Carisolo, 05 maggio 2017

Il revisore dei conti

dott. Matteo Polli

