

# **COMUNE DI SANZENO**

*Provincia di Trento*

## ***Relazione dell'organo di revisione***

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2016*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016*

### **Il Revisore unico**

Dott.ssa Cristina Odorizzi

Dati del referente/responsabile per la compilazione della Relazione:

Nome: Cristina                      Cognome Odorizzi

Indirizzo Piazza Navarrino n. 13 38023 Cles

Telefono 3488011006

Posta elettronica [cristina@stodorizzi.it](mailto:cristina@stodorizzi.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 definitive e rendiconto
  - b) verifica del patto di stabilità interno
- *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*
- *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

## INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI

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

## CONCLUSIONI

*Il sottoscritto dott.ssa Cristina Odorizzi revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 16 del 05.05.2011, fino al 30/06/2014 e rinominato con delibera del Consiglio Comunale n. 21 dd. 20/05/2014 dal 01/07/2015 al 30/06/2017;*

- ♦ ricevuta in data 31 maggio **2017** la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio **2016**, approvati con delibera della giunta comunale n. 59 del 30.05.2017, completi di:

a) conto del bilancio;

e corredati dai seguenti allegati:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
  - delibera dell'organo consiliare n. 29 del 23.08.2016 riguardante ai sensi dell'art. 193 D.Legs. 18/10/2000 n. 267 il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio - Bilancio di previsione finanziario 2016-2018;
  - conto del tesoriere;
  - conto degli agenti contabili ;
  - tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
  - inventario generale;
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
  - prospetti delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE del mese di dicembre contenenti i valori cumulati dell'anno 2016 e la relativa situazione delle disponibilità liquide;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2015;
  - ♦ 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 DPR. 1 febbraio 2005 n.4/L, di seguito denominato T.U.L.R.O.C coordinato con le disposizioni introdotte dalla legge regionale 5 febbraio 2013 n.1
  - ♦ viste le disposizioni del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. approvato con D.P.G.R. 27.10.1999 n.8/L, di seguito denominato regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C;
  - ♦ visto il Decreto del Presidente della Giunta Regionale 24.01.2000, n.1/L modificato con D.P.G.R. n.17/L del 6/12/2001;
  - ♦ visto l'articolo 43, comma 1 lettera d) del T.U.L.R.O.C ;
  - ♦ visto il regolamento di contabilità aggiornato con delibera dell'organo consiliare n. 18 del 22.03.2001 e modificato con delibere consiliari n. 19 del 03.04.2007 e n. 42 del 14.11.2013;
  - ♦ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali;

### **DATO ATTO CHE**

- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte dall'Organo di Revisione in carica 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**.

## ***Verifiche preliminari***

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

- l'assenza di gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali;
- 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 nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- **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 LR 23 ottobre 1998 n. 10;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 20 del T.U.L.R.O.C. con delibera n. 42 in data 27.11.2014 (provvedimento di natura obbligatoria qualora comporti la necessità di interventi correttivi alle previsioni di bilancio al fine di ripristinare la situazione di equilibrio complessivo);
- 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 **ha adottato** le opportune misure organizzative in vista dell'applicazione della direttiva 2011/7/UE in materia di tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni e che **non sono state** riscontrate criticità al riguardo;
- 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;
- che l'ente **non ha** fatto ricorso al contratto di disponibilità disciplinato dall'art. 160 – ter del D.Lgs n. 163/2006;
- che l'ente **partecipa**:
  - ad un' Unione al Consorzio di vigilanza boschiva assieme ai Comuni di Predaia, Asuc di Tres, Taio, Segno, Prio', Vion, Dardine;
  - dal 01/07/2016 il Servizio do Segreteria e Tributi è in gestione associata con i comuni di Cles e Dambel;
  - al Servizio di Polizia Locale con i Comuni di Cles, Campodenno, Denno, Predaia, Sfruz, Sporminore, Ton;
- che l'ente **ha** predisposto accantonamenti per il finanziamento di passività potenziali : Fondo crediti di dubbia esigibilità.

- che l'ente **non ha** adottato forme di consolidamento dei conti con le proprie aziende, società o altri organismi partecipati;
- che l'ente **ha** rispettato i vincoli normativi relativi ai compensi ed al numero degli amministratori delle società partecipate direttamente o indirettamente dall'Ente.

### ***Gestione Finanziaria***

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

- risultano emessi n. 918 reversali e n. 1378 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- nel corso del 2016 l'Ente non ha fatto ricorso ad 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 Cassa Rurale d'Anania - Taio, reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

## **Risultati della gestione**

### **a) Saldo di cassa**

Il saldo di cassa al 31/12/2016 risulta così determinato:

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1 gennaio 2016			412.415,36
Riscossioni	773.917,12	1.441.208,15	2.215.125,27
Pagamenti	561.802,42	1.650.204,63	2.212.007,05
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			415.533,58
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			415.533,58

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

Fondi ordinari	415.533,58
Fondi vincolati da mutui	
Altri fondi vincolati	
<b>Totale</b>	<b>415.533,58</b>

L'Ente, alla fine dell'esercizio finanziario, non presenta valori fuori dal conto di Tesoreria.

Si dà atto che l'Ente ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria nel corso del 2016.

Si dà atto che l'Ente anche nel corso dell'esercizio 2017, e fino alla data di compilazione della presente relazione, non ha fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria.

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

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

	Disponibilità	Interessi attivi	Anticipazioni	Interessi passivi
Anno 2014	146.310,27	3.008,72	0	0
Anno 2015	412.415,36	1.132,94	0	0
Anno 2016	415.533,58	1.427,94	12.866,04	2,91

**b) Risultato della gestione di competenza**

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

Accertamenti	(+)	2.713.568,02
Impegni	(-)	2.013.901,88
		<b>2195</b>
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>699.666,14</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	1.441.208,15
Pagamenti	(-)	1.650.204,63
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-208.996,48
Residui attivi	(+)	1.272.359,87
Residui passivi	(-)	363.697,25
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	908.662,62
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>	<b><i>[A] - [B]</i></b>	<b>699.666,14</b>



La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2016, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

Equilibrio di parte corrente esercizio 2016		
Entrate Titolo I	+	326.973,31
Entrate Titolo II	+	266.616,82
Entrrate Titolo III	+	370.833,67
Totale Titoli I, II, III (A)	=	964.423,80
Spese Titolo I (B)	-	862.111,07
Rimborso prestiti (C parte del Titolo III*	-	-
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>=</b>	<b>102.312,73</b>
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) / Copertura disavanzo (-) (E)	+	
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	+	-
Contributo per permessi di costruire		-
Canoni aggiuntivi BIM		-
Altre entrate (specificare)		

Al risultato di gestione 2016 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale:

Tipologie	Importi
I.V.A. a credito	6.342,03

Tipologie	Importi
Spese legali	12.021,88

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:

	Entrate accertate	Spese impegnate
Per funzioni delegate dalla Provincia		
Per fondi Comunitari ed Internazionali		
Per oneri di urbanizzazione	39.029,39	39.029,39
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	8.571,25	8.571,25
Per mutui		
Altri fondi vincolati - comuni di Cle, sPredaia, Romeno - Unione Comuni Alta Valle, Dambel, Consorzio Forestale Monte Roen, P.A.T. progetto attività culturali - Casa de Gentili -	121.787,80	129.244,84
Proventi canoni aggiuntivi BIM	169.388,44	176.845,48

## Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Anno	2014	2015	2016
Accertamento	85.873,03	22.597,99	39.029,39
Riscossione (competenza)	85.973,03	22.597,99	39.029,39
Riscossione (c/residui)			

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

anno **2013** ZERO %

anno **2014** ZERO %

anno **2015** ZERO %

anno **2016** ZERO %

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

## Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 d.lgs. 285/92)

L'andamento degli accertamenti è il seguente:

Anno	2014	2015	2016
Accertamento (competenza)	3.512,73	6.796,15	2.391,10
Riscossione (competenza)	1.364,83	3.059,50	-
Riscossione (c/residui)	1.922,44	2.147,90	593,50

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

Anno	2014	2015	2016
Spesa corrente	1.690,96	3.398,08	1,195,55
Spesa per investimenti	-	-	-

### c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2016 **ante D.legs. 118/2011**, presenta un **avanzo** di Euro **1.434.843,74** come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			412.415,36
RISCOSSIONI	773.917,12	1.441.208,15	2.215.125,27
PAGAMENTI	561.802,42	1.650.204,63	2.212.007,05
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2016</b>			<b>415.553,58</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0
Differenza			415.533,58
RESIDUI ATTIVI	146.445,81	1.272.359,87	1.418.805,68
RESIDUI PASSIVI	35.798,27	363.697,25	399.495,52
Differenza			1.019.310,16
	<b>Avanzo (+) o Disavanzo (-)</b>		<b>1.434.843,74</b>
	Fondi Vincolati		123.724,62
Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivi	Fondi per finanziamento spese in conto capitale confluiti in F.P.V.		1.046.046,12
	Fondi di ammortamento		24.288,00
	Fondi non vincolati		240.785,00

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2016, presenta ai sensi del D.leg. 118/2011 un **avanzo** di Euro 344.246,47 come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			412.415,36
RISCOSSIONI	773.917,12	1.441.208,15	2.215.125,27
PAGAMENTI	561.802,42		

		1.650.204,63	2.212.007,05
--	--	--------------	--------------

<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2016</b>	
	<b>415.553,58</b>

PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0
---	--	--	---

Differenza	415.533,58
------------	------------

RESIDUI ATTIVI	146.445,81	1.272.359,87	1.418.805,68
RESIDUI PASSIVI	35.798,27	363.697,25	399.495,52
FONDO PLURIENNALE VINCLATO PER SPESE CORRENTI			44.551,15
FONDO PLURIENNALE VINCLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			1.046.046,12
	<b>Avanzo (+) o Disavanzo (-)</b>		<b>344.246,47</b>

	Fondo accantonati	103.461,47
	Fondi di ammortamento	24.288,00
	Fondi non vincolati	240.785,00

Nel caso di utilizzo di avanzo nell'esercizio 2016, si indichi come è stato ripartito:

	Importo		Importo
Avanzo vincolato utilizzato per la spesa corrente	-	Avanzo vincolato utilizzato per la spesa in conto capitale	-
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento della spesa corrente		Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte capitale	
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte corrente		Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di altre spese in c/capitale	
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di altre spese correnti non ripetitive	-	Avanzo vincolato utilizzato per il reinvestimento delle quote accantonate per ammortamento	-
Avanzo disponibile/libero utilizzato per l'estinzione anticipata di prestiti		<b>Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa in conto capitale</b>	
<b>Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa corrente o il rimborso della quota capitale di mutui o prestiti</b>			

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

**Gestione di competenza**

Totale accertamenti di competenza	+	2.713.568,02
Totale impegni di competenza	-	2.013.901,88
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>699.666,14</b>

**Gestione dei residui**

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	705.287,91
Minori residui passivi riaccertati	+	1.187.730,29
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>482.442,38</b>

**Riepilogo**

SALDO GESTIONE COMPETENZA		699.666,14
SALDO GESTIONE RESIDUI		482.442,38
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI UTILIZZATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON UTILIZZATO		252.735,22
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016</b>		<b>1.434.843,74</b>

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

	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2016 D.LEG.</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	170.719,99	252.735,22	1.434.843,74	344.246,47

di cui:

Fondi vincolati	37.042,42	57.688,42	123.724,62	79.173,47
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	-	-	-	
Fondi di ammortamento	25.659,42	11.913,00	24.288,00	24.288,00
Fondi non vincolati (+/-)*	108.018,15	183.133,80	240.785,00	240.785,00
<b>TOTALE</b>	<b>170.719,99</b>	<b>252.735,22</b>	<b>388.797,62</b>	<b>344.246,47</b>

\* Il fondo non vincolato va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria dei tre fondi vincolati. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria dei tre fondi vincolati è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente i fondi vincolati (compreso il fondo ammortamento ex articolo 17 comma 2 lettera a) del D.P.G.R. 28 maggio 1999 n. 4/L come modificato dal D.P.Reg. 1°

febbraio 2005 n. 4/L coordinato con le disposizioni introdotte dalla legge regionale 5 febbraio 2013 n.1.)

Nel caso di disavanzo, indicare se è stato o meno ripianato con le modalità indicate nell'art. 20 del D.P.G.R. 28 maggio 1999, n.4/L

In ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo si osserva quanto segue:

Non è stato applicato l'avanzo di amministrazione.

Si riscontra il corretto utilizzo dei fondi vincolati e non si rilevano contenziosi in merito all'esigibilità dei residui attivi.

Per altre osservazioni in merito ai Residui si rinvia a quanto esposto in relazione alla gestione dei Residui di seguito esposta.

### ***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.

Inoltre l'ente ha provveduto con delibera della Giunta comunale n. 76 dd. 28/07/2016 al riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi di parte capitale e parte corrente ai sensi dell'art. 3 comma 7, D.Legs. 118/2011

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2016 come previsto dall'art. 3, comma 4 del D.Legs. 118/2011, **dando** adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

#### **Residui attivi**

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>Minori residui</i>
Corrente Tit. I, II, III	347.292,07	331.642,54	14.219,50	345.862,04	-1.430,03
di cui vincolati					
C/capitale Tit. IV, V	1.277.584,68	442.274,58	131.452,22	573.726,80	-703.857,88
Servizi c/terzi Tit. VI	774,09		774,09	774,09	
<b>Totale</b>	<b>1.625.650,84</b>	<b>773.917,12</b>	<b>146.445,81</b>	<b>920.362,93</b>	<b>-705.287,91</b>

#### **Residui passivi**

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Minori residui</i>
Corrente Tit. I	147.230,33	118.689,89	431,02	119.120,91	28.109,42
di cui vincolati					
C/capitale Tit. II	1.609.164,64	416.870,12	32.673,65	449.543,77	1.159.620,87
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	28.936,01	26.242,41	2.693,60	28.936,01	
<b>Totale</b>	<b>1.785.330,98</b>	<b>561.802,42</b>	<b>35.798,27</b>	<b>597.600,69</b>	<b>1.187.730,29</b>

I minori residui attivi derivanti dall'operazione di riaccertamento ordinario discendono da:

Insussistenze dei residui attivi	
Gestione corrente non vincolata	
Gestione corrente vincolata	0
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	0
Gestione servizi c/terzi	
MINORI RESIDUI ATTIVI	0

I minori residui passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento ordinario discendono da:

Insussistenze ed economie dei residui passivi	
Gestione corrente non vincolata	76,12
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi c/terzi	
MINORI RESIDUI PASSIVI	76,12

Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti derivano principalmente dalle seguenti motivazioni:

Movimentazione nell'anno 2016 dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2013:

	Titolo I	Titolo III	Titolo VI (esclusi depositi cauzionali)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31/12/2015	10.899,28	164.014,16	774,09
Residui riscossi	8.846,50	151.847,44	-
Residui stralciati o cancellati	-	1.360,03	-
Residui da riscuotere al 31/12/2016	2.052,78	12.166,72	774,09

Residui	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
<b>Attivi Titolo I</b>	1.127,93		348,36		576,49	14.264,92	16.317,70
di cui Tarsu	-						
<b>Attivi Titolo II</b>	-					101.923,43	101.923,43
<b>Attivi Titolo III</b>	2.138,06	938,65	-	-	9.090,01	197.017,36	209.184,08
di cui Tariffa smaltimento rifiuti		-	-	-		-	
di cui sanzioni per violazioni al codice della strada							-
<b>Attivi Titolo IV</b>	5.065,60	41.771,47	61.682,07	22.933,08		953.406,15	1.084.858,37
<b>Attivi Titolo V</b>							-
<b>Attivi Titolo VI</b>	5.748,01	-	774,09	-		-	6.522,10
<b>TOTALE ATTIVI</b>	<b>14.079,60</b>	<b>42.710,12</b>	<b>62.804,52</b>	<b>22.933,08</b>	<b>9.666,50</b>	<b>1.266.611,86</b>	<b>1.418.805,68</b>
<b>Passivi Titolo I</b>	90,16	98,56	14,12		228,18	175.731,07	176.162,09
<b>Passivi Titolo II</b>	19.592,89			10.150,40	1.091,90	98.158,21	128.993,40
<b>Passivi Titolo III</b>	-	-	-	-	-	-	-
<b>Passivi Titolo IV</b>	1.000,00	-	-	1.693,60	-	91.646,43	94.340,03
<b>TOTALE PASSIVI</b>	<b>20.683,05</b>	<b>98,56</b>	<b>14,12</b>	<b>11.844,00</b>	<b>1.320,08</b>	<b>365.535,71</b>	<b>399.495,52</b>

In ordine alla esigibilità di tali residui l'organo di revisione ritiene necessario il monitoraggio dei residui di parte corrente relativi a posizioni ante 2012, stante la dinamica degli incassi e raccomanda di tenerne conto nella gestione dell'avanzo.

In merito ai residui attivi, l'organo rileva che per quanto attiene residui datati di parte corrente il Comune ha provveduto alla relativa iscrizione a ruolo tramite Trentino Riscossioni SPA e Equitalia SPA.

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio non sono conservati residui passivi del titolo II, costituiti negli esercizi precedenti per i quali non è ancora iniziata la procedura di gara/spesa in conformità a quanto previsto dal regolamento di contabilità dell'ente.



## **Analisi del conto del bilancio**

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

<b>Entrate</b>		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	342.349,00	326.973,31	-15.375,69	-4%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	271.521,00	266.616,82	-4.904,18	-2%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	385.393,00	370.833,67	-14.559,33	-4%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.472.774,42	1.423.906,50	-48.867,92	-3%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	223.705,00	12.866,04	-210.838,96	-94%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	564.200,00	312.371,68	-251.828,32	-45%
Avanzo di amministrazione applicato					-----
<b>Totale</b>		<b>3.259.942,42</b>	<b>2.713.568,02</b>	<b>-546.374,40</b>	<b>-17%</b>

<b>Spese</b>		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	1.022.222,95	862.111,07	-160.111,88	-16%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	1.921.615,60	826.553,09	-1.095.062,51	-57%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	223.705,00	12.866,04	-210.838,96	-94%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	564.200,00	312.371,68	-251.828,32	-45%
<b>Totale</b>		<b>3.731.743,55</b>	<b>2.013.901,88</b>	<b>-1.717.841,67</b>	<b>-46%</b>

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese definitivamente previste e quelle accertate ed impegnate si rileva come la rilevante differenza sulle spese sia riconducibile alla mancata conclusione di opere previste in particolare all'analisi di esigibilità della spesa entro il 31.12.2016.

## b) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA (accertamenti competenza)		SPESA (impegni competenza)	
	2016	2016	2015	2016
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	26.518,19	28.080,25	26.518,19	28.080,25
Ritenute erariali	67.301,96	63.599,35	67.301,96	63.599,35
Altre ritenute al personale per conto di terzi	5.539,17	630,80	5.539,17	630,80
Depositi cauzionali	1.250,00	9.058,27	1.250,00	9.058,27
Servizi per conto di terzi	995,20	24.446,80	995,20	24.446,80
Fondi per il servizio di economato	5.200,00	5.200,00	5.200,00	5.200,00
Depositi per spese contrattuali	400,00	296,00	400,00	296,00
I.V.A. (istituzionale) conto fornitori	119.976,24	125.166,49	119.976,24	125.166,49
I.V.A. (commerciale) conto fornitori	3.493,49	55.634,14	3.493,49	55.634,14
	230.674,25	312.112,10	230.674,25	312.112,10

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	26.518,19	28.080,25	26.518,19	28.080,25
Ritenute erariali	67.301,96	63.599,35	63.633,65	63.599,35
Altre ritenute al personale per conto di terzi	5.539,17	630,80	5.539,17	630,80
Depositi cauzionali	1.250,00	9.058,27	1.250,00	9.058,27
Servizi per conto di terzi	995,20	23.920,61	995,20	6.106,08
Fondi per il servizio di economato	5.200,00	-	5.200,00	5.200,00
Depositi per spese contrattuali	400,00	286,00	400,00	-
VERSAMENTO I.V.A. (Istituzionale) ALL'ERARIO PER CONTO FORNITORI	119.976,24	125.144,67	100.911,63	108.790,92
I.V.A. (Commerciale) CONTO FORNITORI ai sensi art. 17-ter DPR N.	3.493,49	55.634,14	-	-
	230.674,25	306.354,09	204.447,84	221.465,67

Le principali partite di entrata e correlata spesa, (importi più significativi) contenute nella voce servizi per

conto di terzi con i relativi importi sono:

Entrata/Rimborso per registrazione contratti per €. 1.644,94

Entrate/Rimborso sinistri €. 1.025,00

Entrate/Rimborsi per versamenti ICI-IMU- TASI – TARES versati erroneamente al comune di Sanzeno e quindi di competenza di altri comuni per €.17.315,72 a disposizione per rimborsi.

## **CONTENIMENTO DELLA SPESA DEL PERSONALE**

Attestazione da parte del revisore del rispetto delle norme sul contenimento della spesa per il personale previste dall'articolo 8 della LP 27/2010 come richiamate e modificate dalle leggi finanziarie provinciali n.18/2011 e n. 25/2012 in quanto il comune ha rispettato:

- il blocco delle assunzioni per tutti i comuni con limitata possibilità di deroghe generali e puntuali come previste dall'art. 8 – comma 3 – lettera a) della L.P. n.27/2010 e ss.mm.;
- l'obbligo di riduzione, rispetto alla spesa sostenuta nell'anno 2012, del costo per consulenze, collaborazioni, costi di missione e lavoro straordinario, previsto dall'art. 8 – comma 3 – lettera d) della L.P. n.27/2010 e ss.mm.;

## ***Analisi delle principali poste***

### **Titolo I - Entrate Tributarie**

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2016, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni definitive ed a quelle accertate nell'anno 2015:

	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Previsioni definitive 2016</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Differenza</i>
<b>Categoria I - Imposte</b>				
I.C.I. -	-	-	-	-
I.C.I. - I.M.I.S per liquid.accert.anni pregressi	1.059,25	500,00	203,54	296,46
I.M.U. - I.M.I.S	356.547,52	338.149,00	324.566,30	13.582,70
I.M.U. per liquid.accert.anni pregressi	-	1.000,00		1.000,00
Addizionale IRES	-			-
Addizionale sul consumo di energia elettrica	-			-
Imposta sulla pubblicità	2.032,00	2.200,00	1.985,67	214,33
Altre imposte T.S.I.	-			-
<b>Totale categoria I</b>	<b>359.638,77</b>	<b>341.849,00</b>	<b>326.755,51</b>	<b>15.093,49</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>				
Tassa rifiuti solidi urbani ADDIZIONALE)	-	-	-	-
Liquid/ accertamento anni pregressi Tassa rifiuti urbani				-
TOSAP	434,26	500,00	217,80	282,20
Liquid/ accertamento anni pregressi TOSAP	-			-
Altre tasse	880,69	-	-	-
<b>Totale categoria II</b>	<b>1.314,95</b>	<b>500,00</b>	<b>217,80</b>	<b>282,20</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>				
Diritti sulle pubbliche affissioni	-	-	-	-
Altri tributi propri				-
<b>Totale categoria III</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici/imu	1.500,00	203,54	203,54
Recupero evasione altri tributi			
Recupero evasione T.I.A./TARSU			
Recupero evasione altre entrate non tributarie			
<b>Totale</b>	<b>1.500,00</b>	<b>203,54</b>	<b>203,54</b>

Riassumere le motivazioni della mancanza di dati e degli scostamenti significativi tra le fasi dell'entrata

---



---



---

### Imposta comunale sugli immobili / Imposta municipale propria

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

	2014	2015	2016
Aliquota abitazione principale e fattispecie assimilate	4 per mille	3,5 per mille	0,00 per mille
Aliquota altri fabbricati	7,6 per mille	8,95 per mille	8,95 per mille
Aliquota aree edificabili	7,6 per mille	8,95 per mille	8,95 per mille
Proventi ICI/IMU/ IM.I.S abitazione principale e fattispecie assimilate	928,64	25081,15	0
Proventi ICI/IMU/ IM.I.S altri fabbricati	146.422,09	237.393,96	235.566,30
Proventi ICI/IMU/ IM.I.S aree edificabili	34.454,00	94.072,41	89.190,66
TOTALE ACCERTAMENTI ICI/imu/IM.I.S	181.705,73	356.547,52	324.566,30
TOTALE RISCOSSIONI ICI/IMU/ IM.I.S IN C/COMPETENZA	91.579,24	347.774,01	310.301,38
TOTALE RISCOSSIONI ICI/IMU / IM.I.S IN C/RESIDUI	85.667,40	92.429,49	8.773,51

Osservazioni: con L.P. 30 dicembre 2014, n.14 è stata istituita a partire dal 01.01.2015 la nuova Imposta Immobiliare Semplice. I.M.I.S.. Con deliberazione del Consiglio comunale n. 02 dd. 18.03.2015 è stato approvato il regolamento per la sua disciplina e modificato con delibera del consiglio comunale n. 05 dd. 23.05.2016 e con deliberazione n. 06 dd. 23.03.2016 sono state approvate le aliquote, detrazioni e deduzioni d'imposta per il 2016.



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

Il conto economico dell'esercizio 2015 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presenta i seguenti elementi. Il servizio raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti solidi urbani, compresa la riscossione della relativa tariffa, è stato affidato alla Comunità della Valle di Non – gestore del servizio.

<b><u>Ricavi:</u></b>		
- da tariffa	_____	
- altri ricavi	_____	
<i>Totale ricavi</i>		-
<b><u>Costi:</u></b>		
- raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti solidi urbani e assimilati	_____	
- spazzamento strade	_____	
- altri costi	_____	
<i>Totale costi</i>		-
<b>Percentuale di copertura</b>		

## 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	330,72	261,31	329,29
Contributi e trasferimenti correnti della Provincia Autonoma di Trento	429.152,36	225.101,63	251.499,23
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	70,00	-	14.788,30
<b>Totale</b>	<b>429.553,08</b>	<b>225.362,94</b>	<b>266.616,82</b>

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

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

	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Previsioni definitive 2016</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Differenza</i>
Proventi servizi pubblici - cat 1	136.294,17	206.794,00	202.072,46	4.721,54
Proventi dei beni dell'ente - cat 2	70.449,15	67.642,00	68.157,99	- 515,99
Interessi su anticip.ni e crediti - cat 3	7.161,74	2.000,00	1.427,94	572,06
Utili netti delle aziende - cat 4	-	319,00	318,15	0,85
Proventi diversi - cat 5	62.623,43	108.638,00	98.857,13	9.780,87
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>276.528,49</b>	<b>385.393,00</b>	<b>370.833,67</b>	<b>14.559,33</b>

#### **Servizi a domanda individuale**

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	-	-	-		
Impianti sportivi	-	-	-		
Mattatoi pubblici			-		
Mense scolastiche			-		
Musei, pinacoteche, mostre			-		
Altri servizi	-	-	-		

#### **Servizi indispensabili**

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Acquedotto	54.287,20	47.141,00	7.146,20	115%	100%
Fognatura e depurazione	68.224,00	63.210,00	5.014,00	108%	100%
Nettezza urbana			-		
.....			-		

In merito si osserva che i dati riportati si riferiscono a valori finanziari: accertamenti per i proventi e impegni di spesa per i costi. Il risultato positivo non contempla gli ammortamenti che sebbene stanziati in bilancio non vengono impegnati.



### Servizi diversi

	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Gas metano	-	-	-		
Centrale del latte			-		
Distribuzione energia elettrica			-		
Teleriscaldamento			-		
Trasporti pubblici			-		
.....			-		

## 2. ORGANISMI PARTECIPATI

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

Si è provveduto ad esporre le informazioni di seguito in base ai dati disponibili. Appena perverranno dati più aggiornati si provvederà all'aggiornamento dei dati.

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015	Bilancio (3) 2016
018991 40220	AZIENDA PER IL TURISMO VAL DI NON	Attività di servizi di prenotazione e altre attività di assistenza turistica	Diretta (1)	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione			2,205%				
Valore della Produzione*							
- di cui servizi a favore della PA					ND	ND	
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					0	ND	
					937	758	748
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c. )							
Dividendi distribuiti					0	ND	
Indebitamento al 31.12**							
T.F.R.***							
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					ND	ND	
Personale dipendente al 31.12 (costo)****							
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12						ND	
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 <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.....)			

2.2. Le garanzie concesse, indicate al punto 2.1 hanno comportato escussioni nei confronti dell'Ente nel 2016?

NON RICORRE LA FATTISPECIE

2.3. Sono state operate cancellazioni di debiti verso organismi partecipati?

NON RICORRE LA FATTISPECIE

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

NO

2.2. Le garanzie concesse, indicate al punto 2.1 hanno comportato escussioni nei confronti dell'Ente nel 2016?

NON RICORRE LA FATTISPECIE

2.3. Sono state operate cancellazioni di debiti verso organismi partecipati?

NON RICORRE LA FATTISPECIE

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

NO

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2015	Bilancio (3) 2015	Bilancio (3) 2016
015335 50222	CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI	Prestare ai soci ogni forma di assistenza, anche attraverso servizi, con particolare riguardo al settore formativo, contrattuale, amministrativo contabile, legale, fiscale, sindacale, ecc	Diretta (1)	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione			0,42%				
Valore della Produzione*					3.484.994	3.386.594	3.935.093
- di cui servizi a favore della PA					1.584.892	2.213.512	2.381.681
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente							
Utile o perdita d'esercizio					20.842	178.915	380.756
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c. )							
Dividendi distribuiti					0	0	0
Indebitamento al 31.12**					3.651.691	3.192.147	2.701.714

T.F.R.***	198.804	200.623	191.207
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	20	20	22
Personale dipendente al 31.12 (costo)****	1.275.010	1.349.258	1.454.408
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.....)			

2.2. Le garanzie concesse, indicate al punto 2.1 hanno comportato escussioni nei confronti dell'Ente nel 2016?

NON RICORRE LA FATTISPECIE

2.3. Sono state operate cancellazioni di debiti verso organismi partecipati?

NON RICORRE LA FATTISPECIE

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

NO

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015	Bilancio (3) 2016
020023 80224	TRENTINO RISCOSSIONI S.P.A.	Impresa di gestione esattoriale	Diretta (1)	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione			0,0092%				
Valore della Produzione*					3.3301.645		
- di cui servizi a favore della PA							
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente							
Utile o perdita d'esercizio					230.668		
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. )					0		
Dividendi distribuiti					0	0	0
Indebitamento al 31.12**					6.569.313		

T.F.R.***	225.177		
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	48		
Personale dipendente al 31.12 (costo)****	1.613.817		
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 <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.....)			

2.2. Le garanzie concesse, indicate al punto 2.1 hanno comportato escussioni nei confronti dell'Ente nel 2016?

NON RICORRE LA FATTISPECIE

2.3. Sono state operate cancellazioni di debiti verso organismi partecipati?

NON RICORRE LA FATTISPECIE

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

NO

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015	Bilancio (3) 2016
018073 70224	TRENTINO TRASPORTI S.P.A.	Servizio trasporto pubblico	Diretta (1)	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione			0,00022%				
Valore della Produzione*					15.053.502	15.490.521	15.427.990
- di cui servizi a favore della PA							
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente							
Utile o perdita d'esercizio							
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. )					101.586	296.617	126.206
Dividendi distribuiti							
Indebitamento al 31.12**					96.595.607	104.922.200	108.254.330

T.F.R.***	1.057.138	1.002.162	767.991
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	97	99	93
Personale dipendente al 31.12 (costo)****	4.719.315	4.888.786	4.897.110
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.....)			

2.2. Le garanzie concesse, indicate al punto 2.1 hanno comportato escussioni nei confronti dell'Ente nel 2016?

NON RICORRE LA FATTISPECIE

2.3. Sono state operate cancellazioni di debiti verso organismi partecipati?

NON RICORRE LA FATTISPECIE

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

NO

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015	Bilancio (3) 2016
0262229 40233	INFORMATICA TRENTINA S.P.A.	Intermediazi one monetaria	Diretta (1)	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione			0,0082%				
Valore della Produzione*					47.788.236	43.214.909	41.220.316
- di cui servizi a favore della PA					37.167.916	32.270.240	31.634.634
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					0	0	9.665,57
Utile o perdita d'esercizio					1.156.857	122.860	216.007
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. )					858.653	138.209	280.956
Dividendi distribuiti					0	0	0
Indebitamento al 31.12**					24.418.794	22.336.161	23.471.546
T.F.R.***					4.210.346	4.098.372	4.002.654

Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	290	277	267
Personale dipendente al 31.12 (costo)****	16.367.085	15.893.258	15.106.243
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 <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.....)			

2.2. Le garanzie concesse, indicate al punto 2.1 hanno comportato escussioni nei confronti dell'Ente nel 2016?

NON RICORRE LA FATTISPECIE

2.3. Sono state operate cancellazioni di debiti verso organismi partecipati?

NON RICORRE LA FATTISPECIE

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

NO

2.2. Le garanzie concesse, indicate al punto 2.1 hanno comportato escussioni nei confronti dell'Ente nel 2016?

NON RICORRE LA FATTISPECIE

2.3. Sono state operate cancellazioni di debiti verso organismi partecipati?

NON RICORRE LA FATTISPECIE

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

NO

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

NO

2.8.1. In caso di risposta positiva, specificare per ogni organismo affidatario:

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente svolta per	Modalità di affidamento*	Oneri a carico dell'Ente nell'esercizio	Di cui a titolo I**	Di cui a titolo II**
----------------	---------------	--------------------------------	--------------------------	---	---------------------	----------------------

			l'Ente		2014	Impegni	Pagamenti	Impegni	Pagamenti
1									
2									
3									
4									

*\*indicare: a) affidamento con gara a società mista con gara a doppio oggetto; b) affidamento con gara a impresa terza rispetto all'ente; c) affidamento diretto a società in house a capitale pubblico totalitario; d) affidamento diretto a società mista in base a normativa antecedente; e) altra forma di affidamento/altre forme di rapporto con l'Ente.*

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

No

2.9.1. In caso di risposta affermativa specificare, con riferimento all'organismo partecipato interessato all'ampliamento:

	Codice fiscale	Denominazione
1		
2		
3		
4		

2.10. Informazioni su eventuali organismi partecipati direttamente o indirettamente dall'Ente in liquidazione o in procedura concorsuale nell'esercizio 2015.

1		Codice Fiscale	Denominazione	Forma giuridica	Partecipazione		Attività prevalente svolta per l'Ente	Indicare se l'organismo è in liquidazione o in procedura concorsuale*	Cause di scioglimento**	Data delibera di messa in liquidazione	Eventuali oneri di liquidazione a carico ente al 31/12				Debiti Ente verso O.P. al 31/12	Crediti Ente verso O.P. al 31/12	Personale dipendente al 31/12 (unità)	Personale dipendente al 31/12 (costo ***)
					Diretta	Indiretta (1)					Tit I		Tit II					
											Impegni	Pagamenti	Impegni	Pagamenti				
																	9	781.896

## **Titolo I - Spese correnti**

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

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>			
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
01 - Personale	239.748,87	332.398,18	304.863,89
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	80.245,80	49.875,44	77.631,99
03 - Prestazioni di servizi	340.333,58	298.596,46	404.673,37
04 - Utilizzo di beni di terzi	267,98	267,98	267,98
05 - Trasferimenti	112.535,51	45.502,02	49.844,99
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	7.782,61	3.243,50	2,91
07 - Imposte e tasse	20.519,47	24.155,94	23.703,18
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	98.594,16	15.405,18	822,76
<b>Totale spese correnti</b>	<b>900.027,98</b>	<b>769.444,70</b>	<b>861.811,07</b>

La riduzione della spesa per personale tra 2015 e 2016 scaturisce dal fatto che al segretario comunale e a un dipendente è stata concessa la riduzione di orario..

L'incremento del costo per prestazione di servizi registrato nel 2016 è dovuto al conguaglio del servizio depurazione gestito dalla Provincia nell'ambito della tariffa per servizio idrico integrato relativa anno 2015 pari a €.

Ed inoltre è stato gestito con accordo di Programma tra la Provincia, comunità della Valle di Nona e il comune il progetto Centro culturale d'Anaunia in casa de Gentili a Sanzeno per una spesa pari a €. 51.736,91.

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

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

<b>Dati e indicatori relativi al personale</b>			
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Dipendenti (rapportati ad anno) (1)	6	7	7

(1) E' considerato il solo personale dipendente (anche di altro Comune se comandato o in convenzione), escludendo collaborazioni e consulenze. Va indicato il numero di dipendenti normalizzato, ovvero pesato in relazione all'orario settimanale prestato, al periodo annuo lavorato, alla quota a carico del Comune in presenza di convenzioni/gestioni associate, quale riportato nel prospetto della consistenza del personale allegato al bilancio di previsione 2016.

(2) Quale costo del personale va indicato l'importo di spesa contabilizzato all'intervento 1, escludendo collaborazioni e consulenze. In presenza di convenzioni/gestioni associate l'Ente capo-fila deve decurtare dal costo totale del personale in convenzione i rimborsi ricevuti dagli Enti convenzionati; questi ultimi devono indicare,



quale costo del personale in convenzione, il rimborso all'Ente capo-fila, contabilizzato all'intervento 1 (Personale) o all'intervento 3 (Prestazione di servizi).

L'Ente ha effettuato nel 2016:

Nuove assunzioni di personale no\*

Rinnovi contrattuali a tempo no

Proroghe contratti a tempo determinato no

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

Rendiconto 2014: 26,63 %

Rendiconto 2015: 43,33%

Rendiconto 2016: 35,36%

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

In merito alle consulenze<sup>1</sup> riferite all'anno 2016 si riporta l'ammontare ed il numero delle stesse per le seguenti tipologie:

Tipologia	Numero incarichi	Importo
STUDIO		
RICERCHE		
CONSULENZE	1	12,201,88

Trattasi nello specifico dei seguenti incarichi:

- prestazione tecnica per ricorso in appello al Consiglio di Stato dd. 03/09/2015 promosso dal sig. Defant Renato per l'annullamento variante n. 3 al Piano Regolatore Generale del Comune di Sanzeno approvato con modifiche con la deliberazione della Giunta provinciale n. 452 di data 28.03.2014, deliberazioni del Consiglio n. 2 d. 15.02.2013 di prima adozione della variante n. 3 e n. 4 di data 20.01.2014 di adozione definitiva della variante n. 3 e del provvedimento di sospensione in salvaguardia di data 25 febbraio 2013. Delibera Giunta comunale n. 108 dd. 23/11/2015.
- Ricorso in appello al Consiglio di Stato dd. 17/12/2015 promosso dal Sig. Defant Renato: autorizzazione a resistere in giudizio ed incarico legale agli Avvocati Marco Dalla Fior e l'Avv. Andrea Lorenzi con Studio legale in Trento, e l'Avv. Prof. Paolo Stella Richter di Roma Delibera Giunta comunale n. 27 dd. 23/03/2017

**NB:** sono esclusi gli incarichi professionali di progettazione, definitiva ed esecutiva, comprensive delle specifiche attività indicate nell'art. 16, commi 3, 4 e 5 della Legge 109/1994, alla direzione dei lavori e

<sup>1</sup> Si fa riferimento agli incarichi di studio, ricerca e consulenza e collaborazione come definiti dagli artt. 39 sexies (*Incarichi di studio, di ricerca e di consulenza*) e 39 duodecies (*Incarichi di collaborazione*) della legge provinciale 19 luglio 1990, n. 23, con esclusione delle fattispecie individuate dall'allegato 2 alla deliberazione della Giunta provinciale n. 1445 del 7 luglio 2011.

*gli incarichi di supporto tecnico amministrativo alle attività del responsabile unico del procedimento e del dirigente competente alla formazione del programma triennale dei lavori pubblici nonché le collaborazioni coordinate e continuative (o "a progetto")<sup>2</sup>.*

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

#### **ELENCO DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE DALL'ENTE NELL'ANNO 2015 <sup>(3)</sup>**

Il Comune non dispone di regolamento in merito alle spese di rappresentanza, pertanto si fa riferimento all'artt.23 e 24 del D.P.G.R. 27 febbraio 1995, n. 4/L ss.mm.

<b>Descrizione dell'oggetto della spesa</b>	<b>Occasione in cui la spesa è stata sostenuta</b>	<b>Importo della spesa (euro, impegno competenza)</b>
Realizzazione fusioni in bronzo a cera persa "Basilica dei Santi Martiri di Sanzeno"	A disposizione dell'Amministrazione da donare come testimonianza in occasione di saluti, riconoscenze, manifestazioni e iniziative di particolare rilievo.	800,00
Cornice con targa stampata	Riconoscimento 25 anni di servizio di appartenenza al Corpo dei Vigili del Fuoco Volontari	180,00
Omaggio Floreale	Omaggio floreale per compimento 100 <sup>^</sup> compleanno censita del Comune	40,00
	<b>Totale delle spese sostenute</b>	<b>€1.020,00</b>

<sup>2</sup> Vedi Delibera Sezioni Riunite in sede di controllo, Adunanza del 15 febbraio 2005, "Linee di indirizzo e criteri interpretativi sulle disposizioni della Legge 30/12/2004, n° 311 (Finanziaria 2005) in materia di affidamento d'incarichi di studio o di ricerca ovvero di consulenza (art.1, commi 11 e 42), nonché la Deliberazione della Sezione Regionale di controllo per la Toscana n° 06/2005 di data 11 maggio 2005

<sup>3</sup> Ai fini dell'elencazione si richiamano i seguenti principi e criteri generali desunti dal consolidato orientamento della giurisprudenza:

- stretta correlazione con le finalità istituzionali dell'ente;
- sussistenza di elementi che richiedano una proiezione esterna delle attività dell'ente per il miglior perseguimento dei propri fini istituzionali;
- rigorosa motivazione con riferimento allo specifico interesse istituzionale perseguito, alla dimostrazione del rapporto tra l'attività dell'ente e la spesa erogata, nonché alla qualificazione del soggetto destinatario dell'occasione della spesa;
- rispondenza a criteri di ragionevolezza e di congruità rispetto ai fini.

## **TITOLO II - Spese in conto capitale**

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

<i>Previsioni iniziali</i>	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
1.638.657,71	1.921.615,60	826.553,09	- 1.095.062,51	-57,0%

Tali spese sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione	-		
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni	-		
- altre risorse	-		
<i>Totale</i>		-	
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- Canoni Aggiuntivi BIM	121.931,22		
fondo pluriennale vincolato	649.846,23		
- contributi comunitari			
- contributi Provincia Autonoma Trento	8.571,25		
- oneri di urbanizzazione	39.029,39		
- altri mezzi di terzi	7.175,00		
<i>Totale</i>		826.553,09	
<b>Totale risorse</b>			826.553,09
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			826.553,09

Si precisa che con determina del Servizio Finanziario n. 53 dd. 30/12/2016 si è proceduto alla variazione di bilancio fra gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato (FPV) e gli stanziamenti correlati, ai sensi del comma 5-quater dell'art. 175 del D.Leg. 267/2000, pari a €. 1.034.296,07

## Indebitamento

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'articolo 25 comma 3 della L.P. n. 3/2006 e s.m., ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi al 31.12 per ciascuno degli anni 2014, 2015, 2016 sulle entrate correnti:

		2014	2015	2016
Interessi passivi anno in corso (A)	+	7.782,61	3.243,50	-
50% contributi in c/annualità anno in corso (B)	-	45.038,54	45.039,00	45.029,54
<b>Interessi passivi al netto del 50% dei contributi (C=A-B)</b>	= -	<b>37.255,93</b>	<b>41.795,50</b>	<b>45.029,54</b>
Entrate correnti penultimo esercizio precedente (D)	+	953.903,96	844.114,66	964.423,80
Contributi in c/annualità penultimo esercizio precedente (E)	-	90.077,09	90.077,09	90.059,09
Entrate una tantum penultimo esercizio precedente (F)	-	-	-	-
<b>Entrate correnti nette del penultimo esercizio precedente (G=D-E-F)</b>	=	<b>863.826,87</b>	<b>754.037,57</b>	<b>874.364,71</b>
<b>Livello indebitamento (H=C/G)</b>	=	<b>-4,3%</b>	<b>-5,5%</b>	<b>-5,1%</b>

Non sono presenti operazioni di indebitamento garantite con fideiussioni rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 25 – comma 4 - della L.P. n. 3/2006 e s.m., presentano

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

Anno	2013	2014	2015
Residuo debito	387.894	271.887	-
Nuovi prestiti		204.989	200.000
Prestiti rimborsati	116.007	93.699	
Estinzioni anticipate <sup>(1)</sup>			383.177
Altre variazioni +/- <sup>(2)</sup>			
<b>Totale fine anno</b>	<b>271.887</b>	<b>383.177</b>	<b>200.000</b>

<sup>(1)</sup> Quota capitale dei mutui

<sup>(2)</sup> da specificare .....

In ordine all'effettiva capacità di indebitamento dell'ente si rileva:

l'evoluzione dell'indebitamento presenta un trend positivo nel 2015 l'ente ha assunto nuovo mutuo di

Euro 200.000,00 per il finanziamento delle proprie opere pubbliche (sostituzione e risanamento rete acquedotto potabile comunale). L'erogazione del mutuo è avverrà nel corso 2016.

L'organo di revisione ha accertato che il ricorso alle seguenti forme di indebitamento è destinato esclusivamente al finanziamento di spese di investimento impegnate nel 2013 in conformità alle disposizioni dell'art. 119, ultimo comma, della Costituzione e del regolamento di esecuzione della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 "Norme in materia di governo dell'autonomia del Trentino" concernente la disciplina per il ricorso all'indebitamento da parte dei comuni e delle comunità, dei loro enti ed organismi strumentali, approvato con D.P.P. 21 giugno 2007 n. 14-94/Leg.,

Forma indebitamento:	Importo (euro, impegni competenza)
mutui	200.000,00
prestiti obbligazionari	
aperture di credito	
altre operazioni di finanza straordinaria disciplinate dal titolo VI del regolamento di contabilità provinciale (DPP 29 settembre 2005, n. 18-48/Leg) (da specificare tipologia dell'operazione esempio: cartolarizzazioni, altri contratti di finanza derivata	
<b>TOTALE</b>	<b>200.000,00</b>

L'ente non ha in essere strumenti finanziari in derivati

## Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente non ha provveduto nel corso del 2015 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Alla chiusura dell'esercizio finanziario 2015 **non esistono** debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

**Non sono** state identificate e valutate eventuali sopravvenienze o insussistenze passive probabili.

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

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

Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
-	-	-

<b><i>PROSPETTO DI CONCILIAZIONE</i></b>
--

Tale prospetto non viene compilato essendo il Comune con meno di 5.000 abitanti.

<b><i>CONTO ECONOMICO</i></b>
-------------------------------

*Trattasi di Comune con meno di 5.000 abitanti.*

## CONTO DEL PATRIMONIO

(trattasi di comune sotto 5000 abitanti)

### INDICATORI ECONOMICO-FINANZIARI

INDICE		VALORE
Autonomia finanziaria	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / entrate correnti	72,35%
Pressione finanziaria	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / popolazione	646,61
Autonomia tributaria	entrate tributarie / entrate correnti	33,90%
Pressione tributaria	entrate tributarie / popolazione	356,18
Autonomia extra-tributaria	entrate extra-tributarie / entrate correnti	38,45%
Autonomia tariffaria	proventi da servizi / entrate correnti	20,95%
Copertura della spesa corrente	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / spesa corrente	80,94%
Rigidità strutturale	(spesa del personale + interessi passivi + rimborso quota capitale) / entrate correnti	32,32%
Rigidità (personale)	spesa del personale / entrate correnti	31,61%
Rigidità (indebitamento)	(interessi passivi + rimborso quota capitale) / entrate correnti	0,00%
Incidenza spesa del personale	spesa del personale / spesa corrente	35,36%
Capacità di risparmio (1)	situazione economica / entrate correnti	11,87%
Ricorso al credito	entrate da accensione prestiti / spesa d'investimento	0%
Indebitamento	debito residuo / entrate correnti	20,74%
Incidenza avanzo d'amministrazione su gestione corrente (2)	avanzo d'amministrazione / entrate correnti	35,69%
Incidenza residui attivi su gestione corrente (3)	residui attivi di parte corrente (eccetto residui relativi a ICI) / entrate correnti	32,47%
Incidenza residui passivi su gestione corrente (4)	residui passivi di parte corrente / spese correnti	18,30%

(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.

Eventuali osservazioni in presenza di valori anomali degli indicatori:

Non si sono rilevate anomalie negli indicatori di cui sopra

## 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 e' calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia al numeratore che al denominatore del parametro;		X
<b>7)</b> Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 25 della L.P. 3/2006;		X
<b>8)</b> Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti, fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari;		X
<b>9)</b> Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;		X
<b>10)</b> Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art 20 del D.P.G.R. 28 maggio 1999, n. 4/L con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente.		X



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

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 37 del TURLOC ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

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

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

Il revisore, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, riferisce che non si sono riscontrate gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate

Si evidenzia:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati);
- l'attendibilità dei valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);
- l'adeguatezza del sistema contabile.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2016 come previsto dall'art. 31 del TURLOC dando adeguata motivazione e al riaccertamento straordinario e ordinario come previsto dal D.Legs. 118/2011.

## **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.

Sanzeno, 05 giugno 2017

**IL REVISORE**

Cristina Odorizzi  
