

## COMUNE DI SPORMINORE

*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*

Dati del referente/responsabile per la compilazione della Relazione (Revisore unico)

Nome **Alberto**                      Cognome **Bertamini**

Indirizzo **Viale Damiano Chiesa, 8 – Riva del Garda (TN)**

Telefono **0464/553445**

Posta elettronica **alberto.bertamini@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 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*

## PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

## CONTO ECONOMICO

## CONTO DEL PATRIMONIO

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

## INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI

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

## CONCLUSIONI

Il sottoscritto Bertamini Alberto revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 25 del 25/08/2015;

◆ ricevuta in data 29/05/2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio **2016**, approvati con delibera della giunta comunale del 24/05/2017 n. 34, 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. **17 del 14/10/2016** riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio;
- 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. 1 del 09/03/2010;

◆ 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 in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 43 del T.U.L.R.O.C;
- ◆ 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;

### **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. 20 in data 29.09.2014 (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 **partecipa** ad un'Unione, a un Consorzio o ad altra forma associativa: Consorzio dei Comuni Trentini, Consorzio Elettrico Lovernatico;
- che l'ente **non ha** predisposto accantonamenti per il finanziamento di passività potenziali (in caso di risposta positiva indicare l'importo);
- 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. **724 reversali e n. 1022 mandati**;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 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., rispettando i limiti di cui al comma 3 dell'articolo 25 della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 e s.m.;
- 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, 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			356.783,12
Riscossioni	339.218,54	847.870,25	1.187.088,79
Pagamenti	755.116,95	589.847,94	1.344.964,89
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2016</b>			<b>198.907,02</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<b>Differenza</b>			198.907,02
Residui attivi	637.827,47	284.874,67	922.702,14
Residui passivi	299.076,91	244.216,23	543.293,14
<b>Differenza</b>			379.409,00
FPV di parte corrente spesa			19.106,74
FPV di parte capitale spesa			331.672,53
<b>AVANZO (+) O DISAVANZO (-)</b>			<b>227.536,76</b>

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

Fondi vincolati	15.434,84
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	212.101,92

L'Ente, alla fine dell'esercizio finanziario, presenta i seguenti valori fuori dal conto di Tesoreria costituiti da:

**NESSUNO**

**NON SI E' FATTO RICORSO AD ANTICIPAZIONI DI TESORERIA**

**NON SI E' FATTO RICORSO AD ANTICIPAZIONI DI CASSA**

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	335.112,44	12.652,61	0	0
Anno 2015	356.783,12	8.401,67	0	0
Anno 2016	198.907,02	5.173,22	0	0

## b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un *avanzo di Euro 13.707,31* come risulta dai seguenti elementi:

Riscossioni	(+)	847.870,25
Pagamenti	(-)	589.847,94
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	258.022,31
Residui attivi	(+)	284.874,67
Residui passivi	(-)	244.216,23
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	40.658,44
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>	<b><i>[A] - [B]</i></b>	<b>217.363,87</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	+	171.260,46
Entrate Titolo II	+	277.816,69
Entrate Titolo III	+	173.839,51
<b>Totale Titoli I, II, III (A)</b>	=	622.916,66
Spese Titolo I (B)	-	585.222,40
Rimborso prestiti (C parte del Titolo III*)	-	13.274,33
FPV di entrata per spese correnti (D)	+	5.805,82
FPV di parte corrente (E)	-	19.106,74
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C+D-E)</b>	=	<b>11.119,01</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)		
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui	-	
Proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
Altre entrate (specificare) **		
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H) ***	+	
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)</b>	=	<b>11.119,01</b>

Equilibrio di parte capitale esercizio 2015		
Entrate Titolo IV	+	347.436,86
Entrate Titolo V ****	+	-
<b>Totale Titolo IV, V (M)</b>	=	347.436,86
Spese Titolo II (N)	-	71.137,24
entrate una tantum		
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	+	
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	+	-
FPV di entrata in conto capitale al netto quota finanziata da debito (T)	+	60.000,00
FPV in c/capitale al netto quota finanziata da debito (U)	-	331.672,52
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (M-N+Q-F+G-H)</b>	=	<b>4.627,10</b>

Estinzione anticipata mutui (R)	+	-
Entrate utilizzate per l'estinzione (S) (specificare natura)	-	-
<b>Differenza (R-S)</b>	=	-

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

o con utilizzo dell'avanzo di amministrazione o altre entrate;

\*\* ad esempio proventi straordinario taglio boschi in conto ripresa anni futuri, differenza positiva tra entrate e spese una tantum;

\*\*\* ad esempio canoni aggiuntivi BIM;

\*\*\*\* categorie 2, 3 e 4;

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

	<b>Entrate una tantum (A)</b>	<b>Spese una tantum (B)</b>
- proventi servizi pubblici anni precedenti		
- entrate tributarie anni precedenti		
- recupero evasione tributaria		
- canoni concessori pluriennali		
- trasferimenti provinciali anni precedenti	-	
- quota del contributo PAT per l'estinzione anticipata dei mutui introitata al titolo IV dell'entrata e inserita per pari importo tra le spese		
- sentenze esecutive ed atti equiparati		
- arretrati indennità amministratori		
- consultazioni elettorali o referendarie locali		
- trattamento fine rapporto a personale cessato		
- spese organi straordinario di liquidazione		
- ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
- oneri straordinari della gestione corrente		
- altre da specificare *		-
<b>Totale</b>	-	-
<b>Differenza (A-B)</b>		-

\* inserire il dato finanziario aggregato e specificare le tipologie nel campo note, indicando i relativi importi;

## Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Anno	2014	2015	2016
Accertamento	2.831,97	15.837,85	11.144,09
Riscossione (competenza)	2.831,97	15.837,85	11.144,09
Riscossione (c/residui)			

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

anno **2016** 100%

anno **2015** 100%

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	359,70	-	-
Riscossione (competenza)	359,70	-	-
Riscossione (c/residui)			

La parte vincolata dell'entrata risulta destinata come segue:

Anno	2014	2015	2016
Spesa corrente	179,85	-	-
Spesa per investimenti			

### c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un *avanzo di Euro 227.536,76* come risulta dai seguenti elementi:

		In conto		Totale
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016				356.783,12
RISCOSSIONI	339.218,54	847.870,25		1.187.088,79
PAGAMENTI	755.116,95	589.847,94		1.344.964,89
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016				198.907,02
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				
Differenza				198.907,02
RESIDUI ATTIVI	637.827,47	284.874,67		922.702,14
RESIDUI PASSIVI	299.076,91	244.216,23		543.293,14
FPV PER SPESE CORRENTI				19.106,74
FPV PER SPESE IN CONTO CAPITALE				331.672,52
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2016				227.536,76

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	+	1.132.744,92
Totale impegni di competenza	-	834.064,17
FPV entrata	+	65.805,82
FPV spesa	-	-350.779,26
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>13.707,31</b>

#### **Gestione dei residui**

Minori residui attivi riaccertati	-	180.075,75
Minori residui passivi riaccertati	+	294.275,65
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>114.199,90</b>

#### **Riepilogo**

<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>13.707,31</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>114.199,90</b>
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI UTILIZZATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON UTILIZZATO		165.435,37
FPV ENTRATA		-65.805,82
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016</b>		<b>227.536,76</b>

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

	2014	2015	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	475.746,66	165.435,37	227.536,76

di cui:

Fondi vincolati			
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati (+/-)*	475.746,66	165.435,37	227.536,76
TOTALE	475.746,66	165.435,37	227.536,76

\* 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

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.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2016 come previsto dall'art. 31 del T.U.L.R.O.C. **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	538.098,21	335.960,54	177.669,99		3.431,14
C/capitale Tit. IV, V	393.089,44	2.225,00	387.704,44		3.160,00
Servizi c/terzi Tit. VI	225.934,11	1.033,00	72.453,04		
<b>Totale</b>	<b>1.157.121,76</b>	<b>339.218,54</b>	<b>637.827,47</b>		<b>6.591,14</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	314.166,13	219.372,16	55.288,52		7.867,57
C/capitale Tit. II	764.934,20	504.866,91	142.025,58		52.325,29
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	269.369,18	30.877,88	101.762,81		107.111,22
<b>Totale</b>	<b>1.348.469,51</b>	<b>755.116,95</b>	<b>299.076,91</b>		<b>167.304,08</b>

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

Insussistenze dei residui attivi	
Gestione corrente non vincolata	3.431,14
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	3.160
Gestione servizi c/terzi	
<b>MINORI RESIDUI ATTIVI</b>	<b>6.591,14</b>

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

Insussistenze ed economie dei residui passivi	
Gestione corrente non vincolata	7.867,57
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	52.325,29
Gestione servizi c/terzi	107.111,22
<b>MINORI RESIDUI PASSIVI</b>	<b>167.304,08</b>

Movimentazione nell'anno 2016 dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2012:

	Titolo I	Titolo III	Titolo VI (esclusi depositi cauzionali)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31/12/2015	-	5.844,29	-
Residui riscossi	-	-	-
Residui stralciati o cancellati			
Residui da riscuotere al 31/12/2016	-	-	-

Dettaglio gestione contabile inerente ai residui attivi antecedenti al 2012, iscritti in contabilità mediante ruoli:

	Euro
Somme iscritte a ruolo al 1/01/2016, provenienti da anni ante 2012	1.888,95
di cui:	-
Somme riscosse nell'anno 2016 per residui ante 2012	344,29
insussistenze nell'anno 2016 per residui ante 2012	1.544,66
Somme conservate al 31/12/2016	-

#### Analisi "anzianità" dei Residui:

Residui	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
Attivi Titolo I					14.109,16	7.174,70	21.283,86
Attivi Titolo II	-				-	149.965,72	149.965,72
Attivi Titolo III		5.500,00	25.792,50	40.299,37	92.468,96	105.991,02	270.051,85
Attivi Titolo IV			145.572,66	16.610,26	225.521,52	-	387.704,44
Attivi Titolo V							-
Attivi Titolo VI					72.453,04	21.243,23	93.696,27
<b>TOTALE ATTIVI</b>	-	<b>5.500,00</b>	<b>171.365,16</b>	<b>56.909,63</b>	<b>404.552,68</b>	<b>284.374,67</b>	<b>922.702,14</b>
Passivi Titolo I	1.683,16	1.697,18	1.697,18	-	50.211,00	188.624,63	243.913,15
Passivi Titolo II			-	44.196,24	97.829,34	16.554,99	158.580,57
Passivi Titolo III	-						-
Passivi Titolo IV	10.850,00	-			90.912,81	39.037,01	140.799,82
<b>TOTALE PASSIVI</b>	<b>12.533,16</b>	<b>1.697,18</b>	<b>1.697,18</b>	<b>44.196,24</b>	<b>238.953,15</b>	<b>244.216,63</b>	<b>543.293,54</b>

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il Revisore ha rilevato la sussistenza della ragione del credito e la



concreta esigibilità e recuperabilità dello stesso<sup>1</sup>.

## ***Analisi del conto del bilancio***

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

<b>Entrate</b>		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	184.800,00	171.260,46	-13.539,54	-7%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	308.761,28	277.816,69	-30.944,59	-10%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	223.602,18	173.839,51	-49.762,67	-22%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	361.188,27	347.436,86	-13.751,41	-4%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	20.000,00		-20.000,00	-100%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	322.127,63	162.391,40	-159.736,23	-50%
<b>Totale</b>		<b>1.420.479,36</b>	<b>1.132.744,92</b>		

<b>Spese</b>		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	695.239,46	585.222,40	-110.017,06	-16%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	674.092,54	71.137,24	-602.955,30	-89%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	33.300,00	13.274,33	-20.025,67	-60%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	322.167,63	164.430,20	-157.737,43	-49%
<b>Totale</b>		<b>1.724.799,63</b>	<b>834.064,17</b>	<b>-890.735,46</b>	<b>-52%</b>

### **b) Servizi per conto terzi**

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

---

<sup>1</sup> Rilievo Corte dei Conti per relazione conto consuntivo 2010: "Al fine di determinare il reale risultato d'esercizio, andrebbero fatti dei controlli più minuziosi soprattutto sulla gestione dei residui, andando a verificare non solo la sussistenza del titolo giuridico, ma anche la concreta recuperabilità del credito."

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA (accertamenti competenza)		SPESA (impegni competenza)	
	2016	2015	2016	2015
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	16.165,96	38.000,00	16.161,96	38.000,00
Ritenute erariali	38.095,76	130.000,00	38.095,76	130.000,00
Altre ritenute al personale per conto di terzi				
Depositi cauzionali	250,00	10.000,00	250,00	10.000,00
Servizi per conto di terzi	106.846,68	181.000,00	107.856,48	181.000,00
Fondi per il servizio di economato	1.033,00	2.100,00	2.066,00	2.100,00
Depositi per spese contrattuali	-	-	-	-

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)	
	2016	2015	2016	2015
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	12.665,58	15.109,48	14.145,36	12.658,59
Ritenute erariali	35.323,14	34.907,28	31.881,90	27.909,56
Altre ritenute al personale per conto di terzi				
Depositi cauzionali	250,00			
Servizi per conto di terzi	92.020,95	83.082,13	77.299,93	58.912,67
Fondi per il servizio di economato	888,50	1.033,00	2.066,00	2.066,00
Depositi per spese contrattuali	-	-	-	-

Le maggiori imposte per servizi conto terzi: sia in entrata che in spesa riguardano ritenute previdenziali e assistenziali per il personale, ritenute IRPEF lavoratori autonomi e ritenute per IVA Split Payment.

### c) Verifica del Patto di stabilità

*La presente sezione va compilata con riferimento ai soli Comuni con popolazione superiore ai 1.000 abitanti.*

Per l'esercizio finanziario 2016, l'Ente ha rispettato l'obiettivo del saldo finanziario di competenza mista, secondo le modalità disciplinate con deliberazioni della Giunta Provinciale n. 830 di data 27 aprile 2011, n. 1876 di data 6 settembre 2013 e n. 2568 di data 5 dicembre 2013. Gli obiettivi 2013 dei singoli Enti oltre i mille abitanti sono stati quantificati con deliberazione della Giunta provinciale n. 1876 di data 6 settembre 2013 e successivamente con determinazioni del Dirigente del Servizio Autonomie Locali n. 404 di data 24 ottobre 2013 e n.52 di data 30 gennaio 2014.

Obiettivo del saldo finanziario di competenza mista conseguito	SI	
--	----	--

#### SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTA 2016

E1	Entrate tributarie (titolo I)	Accertamenti (1)	
E2	Entrate da trasferimenti correnti (titolo II)	Accertamenti (1)	
E3	Entrate extra-tributarie (titolo III)	Accertamenti (1)	
<b>E4</b>	<b>Entrate correnti (E1+E2+E3)</b>	<b>Accertamenti (1)</b>	
E5	Entrate in c/capitale (titolo IV)	Riscossioni (2)	
E6	Entrate da riscossione di crediti (titolo IV cat. 6)	Riscossioni (2)	
<b>E7</b>	<b>Entrate in c/capitale nette (E5-E6)</b>	<b>Riscossioni (2)</b>	
<b>E8</b>	<b>ENTRATE FINALI (E4+E7)</b>		
<b>S1</b>	<b>Spese correnti (titolo I)</b>	<b>Impegni (1)</b>	
S2	Spese in c/capitale (titolo II) (*)	Pagamenti (2)	
S3a	Pagamenti corrispondenti agli spazi finanziari concessi dallo Stato ai sensi dell'articolo 1, comma 3, del Decreto Legge n. 35/2013, convertito dalla Legge n. 64/2013		
S3b	Spese per concessione di crediti (titolo II int. 10)	Pagamenti (2)	
<b>S4</b>	<b>Spese in c/capitale nette (S2-S3a-S3b)</b>	<b>Pagamenti (2)</b>	
<b>S5</b>	<b>SPESE FINALI (S1+S4)</b>		
<b>SF</b>	<b>SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTO (E8-S5)</b>		
<b>OB</b>	<b>OBIETTIVO ANNUO</b>		
<b>SC</b>	<b>SCOSTAMENTO (SF-OB) (3)</b>		
SP	Spazi finanziari acquisiti nell'ambito del sistema delle compensazioni(**)		
PR	Pagamenti di residui passivi in conto capitale (***)		
PC	Pagamenti di interventi urgenti e indifferibili inerenti la programmazione di competenza (***)		
SFN	Spazi finanziari acquisiti e NON utilizzati per pagamenti di residui passivi in conto capitale (SP-(PR+PC)) (***)		
<b>OBF</b>	<b>OBIETTIVO ANNUO FINALE (OB+SFN) (***)</b>		
<b>SCF</b>	<b>SCOSTAMENTO FINALE (SF-OBF) (***)</b>		

(1) Gestione di competenza

(2) Gestione di competenza + gestione residui

(3) In caso di scostamento positivo o pari a zero, il Patto di stabilità è stato rispettato; in caso di scostamento negativo, il Patto non è stato rispettato.

(\*) Comprensivi dei pagamenti corrispondenti agli spazi finanziari concessi dallo Stato ai sensi dell'articolo 1, comma 3, del Decreto Legge n. 35/2013, convertito dalla Legge n. 64/2013

(\*\*) Le caselle seguenti devono essere compilate solo dai Comuni che hanno acquisito spazi finanziari.

(\*\*\*) Da compilare solo se SP>0

E' stato certificato il rispetto dell'obiettivo per il 2016 entro il termine del 28 febbraio 2016, secondo quanto previsto dall'Intesa sottoscritta in data 28 gennaio 2011 tra la Provincia Autonoma di Trento ed il Consiglio delle Autonomie locali

**SI**

La certificazione di cui al punto precedente è stata effettuata utilizzando i dati di pre-consuntivo

**SI**

## CONTENIMENTO DELLA SPESA DEL PERSONALE

Attestazione da parte dei 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 e il blocco dei concorsi per l'assunzione di segretari comunali nei comuni fino a 2000 abitanti come regolato dall'art. 8 ter 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 alle 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. per liquid.accert.anni pregressi				
I.M.U.	192.964,74	175.000,00	164.073,14	- 10.926,86
I.M.U. per liquid.accert.anni pregressi	11.576,07			-
Addizionale IRES				-
Addizionale sul consumo di energia elettrica				-
Imposta sulla pubblicità	163,00	700,00		- 700,00
Altre imposte				-
<b>Totale categoria I</b>	<b>204.703,81</b>	<b>175.700,00</b>	<b>164.073,14</b>	<b>- 11.626,86</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>				
Tassa rifiuti solidi urbani	897,44			-
Liquid/ accertamento anni pregressi Tassa rifiuti urbani				-
TOSAP				-
Liquid/ accertamento anni pregressi TOSAP				-
Altre tasse	4.458,09	5.000,00		- 5.000,00
<b>Totale categoria II</b>	<b>5.355,53</b>	<b>5.000,00</b>		<b>- 5.000,00</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>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>210.059,34</b>	<b>180.700,00</b>	<b>164.073,14</b>	<b>16.626,86</b>

(In riferimento alle entrate tributarie è importante evidenziare i risultati relativi all'attività di gestione e di recupero dei crediti. Si sottolinea la necessità di verificare, in particolare, la tempistica nelle fasi di accertamento e di riscossione dei ruoli per i riflessi connessi alla gestione finanziaria).

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	-	-	-
Recupero evasione IMUP	-	-	-
Recupero evasione T.I.A/TARSU	-	-	-
Recupero evasione altre entrate non tributarie	-	-	-
<b>Totale</b>	-	-	-

### **Imposta comunale sugli immobili / Imposta municipale propria / IMIS**

Il comune di Sporminore, con la delibera del Consiglio Comunale, ha previsto le seguenti aliquote IMIS:

- a) abitazione principale: 0,35% con detrazione d'imposta pari ad euro 360,00.-,
- b) altri fabbricati ad uso abitativo: 0,895%;
- c) Fabbricati ad uso non abitativo, fabbricati ad uso produttivo diversi dagli strumentali all'attività agricola: 0,79%;
- d) Fabbricati strumentali all'attività agricola: 0,10% con deduzione di euro 1.500 ;
- e) Aree edificabili e altri immobili non compresi nelle categorie precedenti: 0,895%.

## TIA - TARI

Il servizio, a decorrere dal 1 gennaio 2007, è gestito dalla Comunità Valle di Non.

### ***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	417.174,67	329.684,74	249.157,52
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		3.704,62	28.659,17
<b>Totale</b>	<b>417.174,67</b>	<b>333.389,36</b>	<b>277.816,69</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	122.075,32	122.692,31	110.893,98	- 11.798,33
Proventi dei beni dell'ente - cat 2	47.875,46	55.059,87	34.296,90	- 20.762,97
Interessi su anticip.ni e crediti - cat 3	8.401,67	7.000,00	6.463,32	- 536,68
Utili netti delle aziende - cat 4	25.111,43	10.250,00	10.081,04	- 168,96
Proventi diversi - cat 5	17.610,44	28.600,00	12.104,27	- 16.495,73
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>221.074,32</b>	<b>223.602,18</b>	<b>173.839,51</b>	<b>- 49.762,67</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			negativo		
Impianti sportivi			negativo		
Mattatoi pubblici			negativo		
Mense scolastiche			negativo		
Musei, pinacoteche, mostre			negativo		
Altri servizi			negativo		

Nel caso non ricorrano le fattispecie indicare negativo

#### Servizi indispensabili

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Acquedotto	30.100,00	15.355,85	14.744,15	196%	
Fognatura e depurazione	61.500,00	45.000,00	16.500,00	136%	

In merito si osserva che

- i valori sono esposti al netto di Iva;
- i dati riportati si riferiscono al preconsuntivo 2016, in quanto non si è ancora in possesso dei dati definitivi, disponibili solo a seguito dell'elaborazione delle bollette 2016. Conseguentemente anche il dato sulla copertura è provvisorio.



### Servizi diversi

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Gas metano			negativo		
Centrale del latte			negativo		
Distribuzione energia elettrica			negativo		
Teleriscaldamento			negativo		
Trasporti pubblici			negativo		

Nel caso non ricorrano le fattispecie indicare negativo

## 2. ORGANISMI PARTECIPATI

Si considerano rientranti in questa categoria:

- le società di cui l'ente locale detiene una partecipazione diretta o indiretta;
- le società controllate dall'ente locale, anche indirettamente;
- le Aziende speciali, le Istituzioni, le Fondazioni, i Consorzi;
- le società in liquidazione o in stato di fallimento in cui l'Ente detiene una partecipazione diretta o indiretta (con riferimento al punto 2.10);
- le società partecipate direttamente cessate nell'esercizio 2016 (con riferimento al punto 2.12);
- le società partecipate direttamente cedute nell'esercizio 2016 (con riferimento al punto 2.13).

2.1 Informazioni su ciascuna istituzione, consorzio, fondazione, azienda e sulle società partecipate. Si precisa che alcuni dati di bilancio 2016 non sono disponibili alla data odierna:

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015
015335 50222	Consorzio dei Comuni Trentini	82.99.99	Diretta (1)	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione		0,42%	x				
Valore della Produzione*					4.782.061	3.484.994	3.386.594
- di cui servizi a favore della PA							
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente							
Utile o perdita d'esercizio					21.184	20.842	178.915
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. )					67.827	58.041	284.406
Dividendi distribuiti					0	0	0

Indebitamento al 31.12**	4.219.983	3.651.691	3.192.147
T.F.R.***	188.618	198.804	200.623
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	21	-	-
Personale dipendente al 31.12 (costo)****	1.260.630	1.275.010	1.349.258
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	-	-	

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015
018991 40220	Azienda per il turismo Val di Non	70.21.00	Diretta (1)	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione		0,20%	x				
Valore della Produzione*					1.359.444	1.094.643	1.103.382
- di cui servizi a favore della PA							
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente							
Utile o perdita d'esercizio					758	344	2.181
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. )					12.394	9.794	13.535
Dividendi distribuiti							
Indebitamento al 31.12**					417.058	401.905	348.502
T.F.R.***					135.251	157.313	179.466
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)							
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					482.387	470.347	462.021
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	-	-	

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015	Bilancio (3) 2016
00690330220	Consorzio Elettrico Lovernatico	35.11.00	Diretta (1)	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione		25%	x				
Valore della Produzione*					137.210	223.927	172.288
- di cui servizi a favore della PA							
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente							
Utile o perdita d'esercizio					8.107	21.081	-5.197
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. )					10.038	29.268	-5.197
Dividendi distribuiti							
Indebitamento al 31.12**					41.123	72.568	78.397
T.F.R.***							
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)							
Personale dipendente al 31.12 (costo)							
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12					-	-	
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente)					-	-	
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12					-	-	
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato					-	-	
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente					-	-	
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					-	-	

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015
018992 70225	Noce Energia Servizi Srl	70.21.00	Diretta (1)	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione		1,03%	x				
Valore della Produzione*					40.932	18.777	0
- di cui servizi a favore della PA							
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente							
Utile o perdita d'esercizio					-28.604	-11.663	0
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. )					28.603	-11.809	0
Dividendi distribuiti							
Indebitamento al 31.12**					60.694	62.923	41.405
T.F.R.***							
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)							
Personale dipendente al 31.12 (costo)							
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12					-	-	
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente)					-	-	
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12					-	-	
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato					-	-	
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente					-	-	
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					-	-	

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015
009903 20228	Informatica Trentina Spa	62.02.00	Diretta (1)	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione		0,0063%	x				
Valore della Produzione*					55.057.009	47.788.236	43.214.909

- di cui servizi a favore della PA			
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente			
Utile o perdita d'esercizio	705.703	1.156.857	122.860
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. )	1.331.278	858.464	417.818
Dividendi distribuiti	529.277	-	-
Indebitamento al 31.12**	24.116.156	24.418.794	22.336.161
T.F.R.***	4.238.801	4.210.346	4.098.372
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	301	294	284
Personale dipendente al 31.12 (costo)		16.367.085	15.893.258
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	-	-	

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015
016146 40223	Dolomiti Energia Spa	35.11.00	Diretta (1)	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione		0,00025%	x				
Valore della Produzione*					-	89.192.970	44.400.666
- di cui servizi a favore della PA					-		
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					-		
Utile o perdita d'esercizio					-	67.917.158	35.017.098
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. )					-	8.843.814	889.998
Dividendi distribuiti					-		
Indebitamento al 31.12**					-	381.394.642	355.517.297
T.F.R.***					-	3.976.829	2.324.399

Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	-	-	-
Personale dipendente al 31.12 (costo)	-	21.155.838	11.109.237
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	-	-	

(1) Se la partecipazione societaria diretta è una holding, specificare se finanziaria o operativa.

(2) Per le partecipazioni societarie di secondo livello (indiretta) fornire le informazioni limitatamente a quelle titolari di affidamento diretto da parte dell'ente.

(3) Qualora l'organismo partecipato debba presentare il bilancio consolidato, nella banca dati inserire solo i dati del bilancio consolidato.

(4) Si tratta di dichiarazione giuridicamente vincolante con cui si assume una obbligazione negoziale con finalità di garanzia.

Per le società corrisponde:

\* alla lettera A) del conto economico (art. 2425 c.c.);

\*\* alla lettera D) dello stato patrimoniale (art. 2424 c.c.);

\*\*\* alla lettera C) dello stato patrimoniale (art. 2424 c.c.);

\*\*\*\* alla voce B9 del conto economico (art. 2425 c.c.).

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

NO

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

NO

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

NO

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

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2016*	Valore in euro*
01614640223	Dolomiti Energia Spa	Diretta		Impegni	Pagamenti			
Per contratti di servizio					23.293,35	I		
Per trasferimenti in conto esercizio								
Per trasferimenti in conto capitale								
Per copertura di disavanzi o perdite*								
Per acquisizione di capitale*								
Per aumento di capitale non per perdite*								
Altro								

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2016*	Valore in euro*
01533550222	Consorzio dei Comuni Trentini	Diretta		Impegni	Pagamenti			
Per contratti di servizio					3.179,30	I		
Per trasferimenti in conto esercizio								
Per trasferimenti in conto capitale								
Per copertura di disavanzi o perdite*								
Per acquisizione di capitale*								
Per aumento di capitale non per perdite*								
Altro (Corsi di Formazione)					321			

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2016*	Valore in euro*
01899140220	APT Val di Non	Diretta		Impegni	Pagamenti			
Per contratti di servizio								
Per trasferimenti in conto esercizio				413,73	413,73	I		
Per trasferimenti in conto capitale								
Per copertura di disavanzi o perdite*								
Per acquisizione di capitale*								
Per aumento di capitale non per perdite*								
Altro								

\* Nel caso di spesa sostenuta mediante conferimento in natura, si precisi la natura del bene conferito, specificandone il valore in euro.

2.6

Tutti gli organismi partecipati hanno provveduto all'approvazione del bilancio di esercizio o del rendiconto al 31.12.2016: vedi ogni singola partecipata.

2.7 Nel 2016 L'Ente non ha effettuato alcun aumento di capitale o del fondo di dotazione per ripiano delle perdite per organismi partecipati.

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

NO

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

NO

2.10. Informazioni su eventuali organismi partecipati direttamente o indirettamente dall'Ente in liquidazione o in procedura concorsuale nell'esercizio 2016.

-

Al 31/12/2016 un solo organismo partecipato (Noce Energia) dall'Ente è in liquidazione.

2.11. Informazioni su eventuali organismi partecipati trasformati in aziende speciali

NON RICORRE LA FATTISPECIE

2.12. Informazioni su eventuali organismi partecipati direttamente dall'Ente, cessati nell'esercizio 2016

NON RICORRE LA FATTISPECIE

2.13. Informazioni su eventuali cessioni di quote/azioni di OO.PP., effettuate, direttamente dall'Ente nel corso dell'esercizio 2016

NON RICORRE LA FATTISPECIE



## **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	171.412,85	193.626,95	206.906,08
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	55.038,97	62.102,52	78.830,55
03 - Prestazioni di servizi	287.962,91	193.275,62	173.864,64
04 - Utilizzo di beni di terzi	-	-	-
05 - Trasferimenti	115.800,45	142.530,07	242.863,12
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	3.551,98	5.742,69	1.854,25
07 - Imposte e tasse	15.301,18	14.701,74	27.379,50
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	77.459,61	17.377,40	4.626,58
<b>Totale spese correnti</b>	<b>726.527,95</b>	<b>629.356,99</b>	<b>736.324,72</b>

### **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)	5	6	6
Costo del personale (2)	171.412,85	193.626,95	206.906,08
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>34.282,57</b>	<b>32.271,16</b>	<b>34.484,35</b>

(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).

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

In merito alle consulenze<sup>2</sup> riferite all'anno 2016 si riporta l'ammontare ed il numero delle stesse per le seguenti tipologie:

Tipologia	Numero incarichi	Importo
STUDIO	negativo	
RICERCHE	negativo	
CONSULENZE	4	31.735,54

**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 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>3</sup>.

In merito il Revisore osserva come l'Ente, nell'attribuzione di tali incarichi, **abbia** 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..

Nel caso non ricorrano le fattispecie indicare negativo

---

<sup>2</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.

<sup>3</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

**ELENCO DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE DALL'ENTE NELL'ANNO 2016 <sup>(4)</sup>**

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa (euro, impegno competenza)
acquisto coppe	-	337,33
rinfresco per comitato	-	62,50
<b>Totale delle spese sostenute</b>		<b>399,83</b>

---

<sup>4</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:

Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
1.627.600,00	674.092,54	71.137,24	602.955,30	89,4%

Tali spese sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>				
- avanzo d'amministrazione		-		
- avanzo del bilancio corrente				
- alienazione di beni		-		
- altre risorse (entrata una tantum)				
<b>Totale</b>				-
<b>Mezzi di terzi:</b>				
- quota ex fim				
- canoni Bim		59.993,15		
- mutui				
- contributi Provincia Autonoma Trento		-		
- oneri di urbanizzazione		11.144,09		
- altri mezzi di terzi		-		
<b>Totale</b>				71.137,24
<b>Totale risorse</b>				71.137,24
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>				

## Indebitamento

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

		2014	2015	2016
Interessi passivi anno in corso (A)	+	4.110,84	5.743,00	1.854,25
50% contributi in c/annualità anno in corso (B)	-			21.617,19
<b>Interessi passivi al netto del 50% dei contributi (C=A-B)</b>	=	4.110,84	5.743,00	
<b>Livello indebitamento</b>	=	<b>0,6%</b>	<b>0,7%</b>	

Gli interessi passivi, relativi alle eventuali operazione 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 il seguente ammontare: Euro 0,00 per il 2015 ed Euro 0,00 per il 2016.

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

Anno	2014	2015	2016
Residuo debito	601.025	650.597	126.923
Nuovi prestiti	140.000	-	
Prestiti rimborsati	90.428	523.674	13.274
Estinzioni anticipate <sup>(1)</sup>			
Altre variazioni +/- <sup>(2)</sup>			
<b>Totale fine anno</b>	<b>650.597</b>	<b>126.923</b>	<b>113.648</b>

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

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

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 2014 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	113.648,00
prestiti obbligazionari	negativo
aperture di credito	negativo
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	negativo
<b>TOTALE</b>	<b>113.648,00</b>

Nel caso non ricorrano le fattispecie indicare negativo

## Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio<sup>5</sup>

L'ente non ha provveduto nel corso del 2016 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

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

Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
-	-	-

Si attesta l'inesistenza di debiti fuori bilancio nel corso dell'anno di riferimento.

### INDICATORI ECONOMICO-FINANZIARI

INDICE		VALORE
Autonomia finanziaria	$(\text{entrate tit I} + \text{II}) / (\text{entrate tit I} + \text{II} + \text{III})$	55,40%
Autonomia impositiva	$\text{Entrate tit I} / (\text{entrate tit I} + \text{II} + \text{III})$	27,49%
Pressione finanziaria	$(\text{entrate tit I} + \text{II}) / \text{popolazione}$	631,61
Pressione tributaria	$\text{Entrate tit I} / \text{popolazione}$	240,87
Trasferimenti per abitanti	$\text{Entrate tit II} / \text{popolazione}$	350,43
Incidenza residui attivi	Tot residui attivi accertati / tot accertamenti di competenza	81,46%
Incidenza residui passivi	Tot residui passivi accertati / tot impegni di competenza	65,14%
Indebitamento locale pro capite	Residui debiti mutui / popolazione	159,84
Velocità riscossione entrate proprie	$(\text{riscossioni tit I} + \text{III}) / (\text{accertamenti tit I} + \text{III})$	0,67

(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 e di anni precedenti.

(4) Si fa riferimento ai residui passivi formati nel corso dell'esercizio e di anni precedenti.

---

<sup>5</sup> Completare sempre questa sezione, attestando chiaramente l'inesistenza di debiti fuori bilancio nel corso dell'anno di riferimento e non solo alla chiusura dell'esercizio finanziario

## 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

Secondo quanto precisato dal Servizio Autonomie Locali della PAT, con Nota Informativa dd. 18/06/2014 prot. n. S110/14/331104/1.1.2/6-14, in relazione a quanto previsto nell'ambito del Protocollo d'intesa in materia di finanza locale per il 2014, a partire dall'esercizio 2014, il recupero del maggior gettito IMUP di competenza statale ai sensi dell'articolo 13, comma 17 del D.L. 201/2011, avviene distintamente dall'assegnazione del Fondo Perequativo. Di conseguenza i comuni hanno previsto uno specifico intervento di spesa destinato alla restituzione del maggior gettito IMUP, che la PAT provvederà a regolare con lo Stato. Per contro, la PAT ha assegnato l'intero Fondo Perequativo.

Con deliberazione n. 1356 dd. 04/08/2014, la Giunta Provinciale ha determinato il Fondo Perequativo, di cui all'art. 6 della L.P. 15/11/1993 n. 36 e s.m., per l'anno 2014, prevedendo, nello stesso provvedimento, la regolazione contabile interna fra gli importi dovuti dal Comune a titolo di riparto del maggior gettito IMUP 2014 e Fondo Perequativo 2014.

Sulla base di quanto sopra esposto, tale impegno di spesa è stato contabilizzato a fronte dell'accertamento in entrata del fondo perequativo comprensivo delle risorse necessarie alla restituzione del sopra citato importo. L'ente ha effettuato il previsto giroconto contabile interno nel 2016 e pertanto l'impegno di spesa ha concorso alla formazione dei residui passivi dell'anno.

Senza considerare tale importo (sia nel numeratore che nel denominatore), il rapporto in esame risulterebbe inferiore all'importo indicato (40%).

## **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**

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio si da atto che:

- a) non sono state rilevate gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate;
- b) in merito a considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione non si rilevano particolari aspetti da evidenziare.

### **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.

Sporminore, 6 giugno 2017.

**L'ORGANO DI REVISIONE**

Dott. Alberto Bertamini

