

COMUNE DI AVIO

Prot. 0005927/A del 21/06/2017

Class. 4



COMUNE DI AVIO

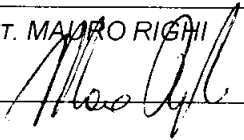
Provincia di Trento

Relazione dell'organo di revisione

- sulla proposta di deliberazione consiliare del
rendiconto della gestione 2016*

L'organo di revisione

DOTT. MAURO RIGHI



Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*
- *Gestione finanziaria*
- *Risultati della gestione*
 - a) saldo di cassa
 - b) risultato della gestione di competenza
 - c) risultato di amministrazione
- *Analisi della gestione dei residui*
- *Analisi del conto del bilancio*
 - a) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto
 - b) 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

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI

CONCLUSIONI

Il sottoscritto dott. Mauro Righi, revisore unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 62 del 27/11/2014;

- ♦ ricevuta in data 19/06/2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 91 del 16/06/2017, completi di:

- a) conto del bilancio;
- b) elenco dei residui per anno di provenienza;

e corredati dai seguenti allegati:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili;
 - tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
 - 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;
 - ♦ visto che la L.P. 9 dicembre 2015, n.18 dispone che gli enti locali ed i loro organismi strumentali applicano le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio contenute nel titolo I del D. Leg.vo n. 118/2011, nonché i relativi allegati, con il posticipo di un anno rispetto ai termini previsti dal medesimo Decreto;
 - ♦ visto il combinato disposto dell'art. 49 della L.P. n. 18/2015 e dell'art. 11 del D.Leg.vo n. 118/2011 e s.m., secondo i quali gli enti locali adottano nel 2016 gli schemi di bilancio e rendiconto vigenti nel 2015, che conservano valore a tutti gli effetti giuridici, anche con riguardo alla funzione autorizzatoria, ai quali allegano quelli previsti dal comma 1 dell'art. 16 del D.Leg.vo n. 118/2011, cui è attribuita funzione conoscitiva;
 - ♦ 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 n. 1 febbraio 2005 n.4/L, di seguito denominato T.U.L.R.O.C;
 - ♦ viste le disposizioni del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. approvato con D.P.G.R. 27.10.1999 n.8/L, di seguito denominato regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C;
 - ♦ visto il Decreto del Presidente della Giunta Regionale 24.01.2000, n.1/L modificato con D.P.G.R. n.17/L del 6/12/2001;
 - ♦ visto l'articolo 43, comma 1 lettera d) del T.U.L.R.O.C ;

- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 21 del 07.05.2001;
- ♦ 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 e nel rispetto delle disposizioni sopra citate;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 43 del T.U.L.R.O.C avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dell'anno 2016;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio **2016**.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto dell'applicazione del principio della competenza finanziaria potenziata, prevista dal D.Leg.vo n. 118/2011, 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;
- nel corso dell'esercizio, in base a quanto previsto dall'art. 193 del D.lgs. 267/2000 e ss.mm., l'ente ha provveduto alla verifica del controllo degli equilibri di bilancio. Tale verifica non ha comportato l'adozione di specifici provvedimenti deliberativi di riequilibrio;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- il riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi di bilancio è stato approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 113 del 13/07/2016;
- che il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi di bilancio è stato approvato con deliberazione della giunta Comunale n. 76 del 24/05/2017.
- che l'ente prevede di adottare le opportune misure organizzative in vista dell'applicazione della direttiva 2011/7/UE in materia di tempestività dei pagamenti delle pubbliche.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emesse n. 1.190 reversali e n. 4.601 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non risultano utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- l'ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa;
- non ci sono pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive non regolarizzate al 31.12.2016;
- 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, Unicredit, reso nei termini previsti dalla legge.

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2016			1.309.721,88
Riscossioni	4.088.444,50	4.176.092,82	8.264.537,32
Pagamenti	2.753.014,64	5.671.711,79	8.424.726,43
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			1.149.532,77
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			1.149.532,77

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

Fondi ordinari	1.149.532,77
Fondi vincolati da mutui	0,00
Altri fondi vincolati	
Totale	1.149.532,77

L'Ente presenta al 31.12.2016 i seguenti valori fuori dal conto di tesoreria:

DENOMINAZIONE CONTO CORRENTE	N. CONTO CORRENTE	IMPORTO AL 31/12/2016
Bancoposta Comune di Avio – Servizio di Tesoreria	10814382	4.035,79

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, è la seguente:

	Disponibilità	Interessi attivi	Anticipazioni	Interessi passivi
Anno 2014	1.052.051,39	1.547,99	0	0
Anno 2015	1.309.721,88	5,21	0	0
Anno 2016	1.149.532,77	5,24	0	0

Il Revisore, in merito alla gestione di cassa dell'Ente, osserva che gli interessi passivi sono pari a zero in quanto, pur essendo iscritta in bilancio l'anticipazione di cassa, di fatto non è stata mai richiesta né utilizzata.

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 191.632,78, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	6.414.945,96
FPV di entrata	(+)	2.716.989,32
Impegni	(-)	7.843.073,83
FPV di spesa	(-)	1.097.228,67
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		191.632,78

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	4.176.092,82
Pagamenti	(-)	5.671.711,79
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-1.495.618,97
Residui attivi	(+)	2.238.853,14
FPV di entrata	(+)	2.716.989,32
Residui passivi	(-)	2.171.362,04
FPV di spesa	(-)	1.097.228,67
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	1.687.251,75
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		191.632,78
		<i>[A] - [B]</i>

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	+	1.372.879,96
Entrate Titolo II	+	1.385.100,99
Entrrate Titolo III	+	1.808.387,31
Totale Titoli I, II, III (A)	=	4.566.368,26
FPV di entrata	+	257.762,69
Totale	=	4.824.130,95
Spese Titolo I (B)	-	4.020.150,12
Rimborso prestiti (C) parte del Titolo III	-	47.400,57
FPV di spesa	-	178.518,95
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	=	578.061,31
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)	+	
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	=	578.061,31

Equilibrio di parte capitale esercizio 2016		
Entrate Titolo IV	+	883.564,58
Entrate Titolo V ****	+	
Totale Titolo IV, V (M)	=	883.564,58
FPV di entrata	+	2.459.226,63
Totale	=	3.342.791,21
Spese Titolo II (N)	-	2.810.510,02
FPV di spesa	-	918.709,72
Totale	=	3.729.219,74
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	+	
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	+	
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (M-N+Q-F+G-H)	= -	386.428,53

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

	Entrate accertate	Spese impegnate
Per funzioni delegate dalla Provincia		
Per fondi Comunitari ed Internazionali		
Per oneri di urbanizzazione	55.078,96	55.078,96
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	441.406,28	441.406,28
Per mutui		
Altri fondi vincolati - BIM -	27.198,00	27.198,00
Altri fondi vincolati - Fondi statali -	2.688,98	2.688,98

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016
77.515,78	102.108,31	37.722,96	55.078,96

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 %

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

A partire dal mese di aprile 2006 è stato istituito il corpo intercomunale di polizia municipale Ala - Avio.

Si rileva che annualmente viene predisposto un conto consuntivo di detto servizio ed un riparto delle spese (la percentuale di ripartizione per il Comune di Avio è pari al 33,41%) che tiene conto degli introiti derivanti dalle sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada.

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 3.565.665,66, come risulta dai seguenti elementi:

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			1.309.721,88
RISCOSSIONI	4.088.444,50	4.176.092,82	8.264.537,32
PAGAMENTI	2.753.014,64	5.671.711,79	8.424.726,43
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			1.149.532,77
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			1.149.532,77
RESIDUI ATTIVI	4.242.408,41	2.238.853,14	6.481.261,55
RESIDUI PASSIVI	796.537,95	2.171.362,04	2.967.899,99
Differenza			3.513.361,56
Fondo Pluriennale Vincolato corrente			178.518,95
Fondo Pluriennale Vincolato straordinario			918.709,72
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2016			3.565.665,66

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo

Fondi accantonati per TFR	329.334,80
Fondi accantonati per FCDE	674.011,01
Fondo rischi e oneri legali	100.000,00
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	105.315,72
Fondi non vincolati	2.357.004,13
Totale avanzo/disavanzo	3.565.665,66

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

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

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	6.414.945,96
Totale impegni di competenza	-	7.843.073,83
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-1.428.127,87

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	1.349.167,29
Minori residui passivi riaccertati	+	4.066.156,61
SALDO GESTIONE RESIDUI		2.716.989,32

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-1.428.127,87
SALDO GESTIONE RESIDUI		2.716.989,32
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO		1.097.228,67
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI		1.179.575,54
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016		3.565.665,66

	2014	2015	2016
Fondi accantonati per TFR e FCDE		40.000,00	1.003.345,81
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			105.315,72
Fondi per rischi e oneri legali			100.000,00
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	3.910.028,57	2.649.660,95	2.357.004,13
TOTALE	3.910.028,57	2.689.660,95	3.565.665,66

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 ordinario 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

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Minori residui
Corrente Tit. I, II, III	4.816.955,82	2.128.583,57	2.586.648,72	4.715.232,29	101.723,53
C/capitale Tit. IV, V	5.065.124,48	1.954.598,33	1.619.580,42	3.574.178,75	1.490.945,73
Servizi c/terzi Tit. VI	44.771,87	5.262,60	36.179,27	41.441,87	3.330,00
Totale	9.926.852,17	4.088.444,50	4.242.408,41	8.330.852,91	1.595.999,26

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Minori residui
Corrente Tit. I	2.475.230,43	1.331.067,01	727.797,94	2.058.864,95	416.365,48
C/capitale Tit. II	5.839.772,48	1.323.595,05	10.885,14	1.334.480,19	4.505.292,29
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	159.537,45	98.352,58	57.854,87	156.207,45	3.330,00
Totale	8.474.540,36	2.753.014,64	796.537,95	3.549.552,59	4.924.987,77

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

- minori residui attivi: l'importo più rilevante si riferisce a minori contributi provinciali correlati ad economie di spesa o ad entrate cancellate e riaccertate nell'esercizio di esigibilità;
- minori residui passivi: si riferiscono a diverse economie di spesa nei vari capitoli di bilancio, ad opere non impegnate o a spese cancellate e reimputate nell'esercizio di esigibilità.

Non sono noti al revisore casi di contenzioso per l'esigibilità dei residui.

Analisi "anzianità" dei Residui:

	ES. PRECEDENTI	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
ENTRATA							
TITOLO 1	6.872,91	14.179,38	46.823,72	61.988,11	54.480,34	26.312,89	210.657,35
TITOLO 2				1.030.841,28	1.027.428,91	1.052.640,33	3.110.910,52
TITOLO 3	44.621,32	14.462,20	98.763,18	102.778,40	83.408,97	571.865,85	915.899,92
TITOLO 4	369.436,88	10.447,18	902.858,45	336.837,91		562.792,25	2.182.372,67
TITOLO 5	-	-	-	-	-	-	-
TITOLO 6						61.421,09	61.421,09
	420.931,11	39.088,76	1.048.445,35	1.532.445,70	1.165.318,22	2.275.032,41	6.481.261,55
SPESA							
TITOLO 1	19.530,34	14.538,39	1.156,31	43.951,77	648.621,13	1.522.781,95	2.250.579,89
TITOLO 2			939,94		9.945,20	604.134,11	615.019,25
TITOLO 3	-	-	-	-	-	-	-
TITOLO 4	24.622,68	16.100,37	374,06	11.715,88	5.041,86	44.445,98	102.300,85
	44.153,02	30.638,76	2.470,33	55.667,65	663.608,19	2.171.362,04	2.967.899,99

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2016

Entrate		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
FPV CORRENTE		257.762,69			
FPV STRAORDINARIO		2.459.226,63			
Titolo I	Entrate tributarie	1.560.587,86	1.372.879,96	-187.707,90	-12%
Titolo II	Trasferimenti	1.232.996,94	1.385.100,99	152.104,05	12%
Titolo III	Entrate extratributarie	1.641.259,71	1.808.387,31	167.127,60	10%
Titolo IV	Entrate da trasf. c/capitale	1.986.764,12	883.564,58	-1.103.199,54	-56%
Titolo V	Entrate da prestiti	300.000,00		-300.000,00	-100%
Titolo VI	Entrate da servizi per conto terzi	1.596.465,00	965.013,12	-631.451,88	-40%
Avanzo di amministrazione applicato					-----
Totale		11.035.062,95	6.414.945,96	-4.620.116,99	-42%

Spese		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
Titolo I	Spese correnti	4.645.206,63	4.020.150,12	-625.056,51	-13%
Titolo II	Spese in conto capitale	4.445.990,75	2.810.510,02	-1.635.480,73	-37%
Titolo III	Rimborso di prestiti	347.400,57	47.400,57	-300.000,00	-86%
Titolo IV	Spese per servizi per conto terzi	1.596.465,00	965.013,12	-631.451,88	-40%
FPV CORRENTE			178.518,95		
FPV STRAORDINARIO			918.709,72		
Totale		11.035.062,95	7.843.073,83	-3.191.989,12	-29%

VINCOLO DI FINANZA PUBBLICA

La legge di stabilità 2016 ha introdotto il pareggio di bilancio tra entrate finali e spese finali. Dal 2016, quindi, non trovano più applicazione le norme relative al patto di stabilità.

La nuova normativa prevede per i comuni, l'obbligo di conseguire un saldo non negativo, in termini di competenza, tra entrate finali (tit. I – II – III – IV) e spese finali (tit. I – II). Le entrate comprendono il Fondo pluriennale vincolato.

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI – SPESE FINALI (art. 1, comma 712 Legge di stabilità 2016) (dati espressi in migliaia di euro)		
<u>ENTRATE</u>	Previsioni	Accertamenti/Impegni
FPV CORRENTE	258,00	258,00
FPV STRAORDINARIO	2.453,00	2.453,00
TITOLO I	1.560,00	1.372,00
TITOLO II	1.232,00	1.385,00
TITOLO III	1.641,00	1.808,00
TITOLO IV	1.986,00	883,00
TOTALE ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA	6.419,00	5.448,00
<u>SPESE</u>		
TITOLO I – al netto del FPV	4.467,00	4.020,00
FPV CORRENTE		178,00
Fondo Crediti dubbia esigibilità	43,00	
Titolo I – spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica		4.198,00
TITOLO II – al netto del FPV	3.533,00	2.810,00
FPV STRAORD.		912,00
Titolo II – spese in conto capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica		3.722,00
TOTALE	9.047,00	7.920,00
SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA		7.920,00
DIFFERENZA SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI		239,00

CONTENIMENTO DELLA SPESA PERSONALE (protocollo d'intesa 2016)

Le disposizioni in materia di finanza locale cui fare riferimento per l'anno 2016 sono il protocollo d'intesa siglato da Giunta provinciale e da Consiglio delle Autonomie locali in data 9 novembre 2015 e la legge finanziaria provinciale per l'anno 2016 di data 30 dicembre 2015 n. 21.

Tali disposizioni prevedono le misure che gli enti devono adottare al fine di razionalizzare e ridurre le spese correnti relativamente al personale, quali:

- generale contenimento della spesa corrente: secondo quanto stabilito dal comma 1-bis dell'art. 8 della L.P. 27/2010, il protocollo di intesa in materia di finanza locale individua la riduzione delle spese di funzionamento, anche a carattere discrezionale, che è complessivamente assicurata dall'insieme dei comuni e unione di comuni. Gli enti locali adottano un piano di miglioramento per l'individuazione delle misure finalizzate a razionalizzare e ridurre le spese correnti, nei termini e con le modalità stabilite dal protocollo di intesa in materia di finanza locale;
- limiti nell'assunzione per il triennio 2015-2017: i comuni e le comunità, salvo le deroghe specificatamente previste dalla normativa vigente, possono assumere personale a tempo indeterminato nel limite del 25 per cento della spesa corrispondente alle cessazioni dal servizio verificatesi presso gli enti locali della provincia nell'anno precedente; il Consiglio delle autonomie locali rileva, con cadenza almeno semestrale, la spesa disponibile per nuove assunzioni e definisce le sue modalità di utilizzo, eventualmente anche attraverso diretta autorizzazione agli enti richiedenti;
- è consentita l'assunzione di personale di ruolo, con concorso, solo per sostituire personale cessato dal servizio; le assunzioni sono possibili nella misura complessiva del 25 per cento dei risparmi ottenuti nell'anno precedente su tutto il comparto, al netto del risparmio derivante da prepensionamenti su posti dichiarati in eccedenza e dallo spostamento di personale per mobilità verso altro ente.

Analisi delle principali poste

Titolo I - Entrate Tributarie

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

	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Previsioni definitive 2016</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Differenza</i>
Categoria I - Imposte				
I.C.I.				-
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	68.428,80	30.000,00	35.126,06	- 33.302,74
I.M.U. / I.M.I.S	1.194.653,24	1.057.994,74	1.101.304,97	
Addizionale IRES				-
Addizionale sul consumo di energia elettrica	433,26		233,20	- 200,06
Imposta sulla pubblicità		11.567,55	11.567,52	11.567,55
Totale categoria I	1.693.309,30	1.099.562,29	1.148.231,75	- 333.941,55
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani		-		-
Addizionale tassa smaltimento rifiuti				-
TARES/TARI	429.794,00	441.626,69	211.136,00	- 218.658,00
TOSAP	3.013,14	17.500,00	11.613,33	8.600,19
TOSAP temporanea	10.378,35			- 10.378,35
Altre tasse	196,08	1.898,88	1.898,88	
Addizionale TARES				-
Totale categoria II	443.381,57	461.025,57	224.648,21	- 218.733,36
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni				-
Altri tributi propri				-
Totale categoria III	-	-	-	-
Totale entrate tributarie	1.706.896,87	1.560.587,86	1.372.879,96	- 331.733,51

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti si rileva che le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici Imu	30.000,00	35.126,06	35.126,06
Recupero evasione altri tributi			
Recupero evasione T.I.A			
Recupero evasione altre entrate non tributarie			
Totale	30.000,00	35.126,06	35.126,06

A decorrere dal 1^a gennaio 2015, in tutti i comuni della Provincia Autonoma di Trento, con Legge Provinciale 30 dicembre 2014 n. 14 "Legge Finanziaria provinciale 2015", è stata istituita l' Imposta immobiliare semplice (IM.I.S.), che dalla stessa data ha sostituito l'imposta municipale Propria (I.MU.P.) ed il tributo sui servizi indivisibili (TA.S.I.), quali componenti della Imposta Unica Comunale (IUC), della quale è rimasta in vigore solo la componente relativa alla tassa rifiuti denominata (TA.RI).

IMIS

Per l'anno d'imposta 2016 sono state applicate le aliquote e le deduzioni di cui all'art. 14 della L.P. 14/2014 suddivise tra le seguenti fattispecie:

TIPOLOGIA D'IMMOBILE	ALIQUTA	DETRAZIONE D'IMPOSTA	DEDUZIONE IMPONIBILE
Abitazioni principali e fattispecie assimilate ex art. 5, commi 1 e 2 del Regolamento Comunale, ad eccezione dei fabbricati iscritti nelle categorie catastali A1, A8 e A9:	0,00%		
Abitazioni principali e fattispecie assimilate ex art. 5, commi 1 e 2, del Regolamento Comunale, iscritte nelle categorie catastali A1, A8 e A9:	0,35%	€ 272,84	
Fabbricati abitativi concessi in uso gratuito a parenti in linea retta che li utilizzino come abitazione principale secondo quanto stabilito art. 5 comma 4 regolamento IMIS	0,460%		
Altri fabbricati ad uso abitativo:	0,90%		
Fabbricati iscritti in catasto alle categorie A10 e D2:	0,55%		
Fabbricati iscritti in catasto alle categorie C1 e C3:	0,55%		
Fabbricati attribuiti alle categorie catastali D/1, D/3, D/4, D/6, D/7, D/8 e D/9:	0,79%		

Fabbricati strumentali all'attività agricola:	0,10%		€ 1.500,00
Aree edificabili ed altri immobili non compresi nelle categorie precedenti:	0,90%		

A fronte di una previsione di gettito di € 1.057.994,74 è stata accertata, nel rispetto delle nuove regole contabili, la somma di € 1.101.304,97.

Il maggior gettito della categoria I delle entrate considerate, deriva dall'attività di accertamento e di recupero dell'evasione tributaria riferita ad anni precedenti.

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	3.414,66	2.262,81	3.787,34
Contributi e trasferimenti correnti della Provincia Autonoma di Trento	1.808.326,73	1.360.367,70	1.381.313,65
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	28.731,36	64.432,84	
<i>Totale</i>	1.840.472,75	1.427.063,35	1.385.100,99

Le assegnazioni provinciali di finanza locale destinate genericamente e senza vincolo di destinazione al finanziamento delle spese di funzionamento e di gestione degli ordinari servizi comunali sono composte dal fondo perequativo comprensivo delle quote dei tributi soppressi e di una quota definita "personalizzazione" legata alle condizioni economico finanziarie dell'ente.

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	1.245.885,85	1.185.866,63	1.272.833,52	- 86.966,89
Proventi dei beni dell'ente - cat 2	279.415,82	343.900,00	332.727,49	11.172,51
Interessi su anticip.ni e crediti - cat 3	5,21	7,00	5,24	1,76
Utili netti delle aziende - cat 4				-
Proventi diversi - cat 5	150.128,60	111.486,08	202.821,06	- 91.334,98
Totale entrate extratributarie	1.675.435,48	1.641.259,71	1.808.387,31	- 167.127,60

In merito all'andamento delle seguenti entrate non si rilevano variazioni significative nelle categorie del titolo III dell'entrata.

La categoria "proventi diversi" raggruppa tutti gli introiti che non possono essere classificati nelle categorie precedenti e, fra le principali voci, comprende: i rimborsi per il personale in comando, le sponsorizzazioni per manifestazioni ed eventi, i rimborsi per i ricoverati in case di riposo. Rispetto all'esercizio precedente la variazione nella categoria si riferisce, principalmente, alle operazioni di determinazione del saldo IVA con l'introduzione del nuovo sistema di Split Payment.

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	373.163,79	407.754,00	34.590,21	92%	
Impianti sportivi	13.922,15	25.859,36	11.937,21	54%	
Pesa pubblica	2.752,00	-	2.752,00		
Colonie e soggiorni stagionali	16.970,75	15.080,00	1.890,75	113%	
Spettacoli	3.500,00	41.066,80	37.566,80	9%	
Uso di locali adibiti a riunioni	1.405,44	4.000,00	2.594,56	35%	
Teatro	-	-	-		

ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente detiene partecipazioni minime (tutte inferiori all'1%) nelle seguenti società:

- Informatica Trentina Spa: 0,0356%;
- Consorzio dei Comuni Trentini: 0,42%;
- Trentino Riscossioni: 0,04%
- Dolomiti Energia Spa: 0,326%
- Dolomiti Energia Holding Spa: 0,00108%

Si rileva inoltre che:

- non sono state operate cancellazioni di debiti verso organismi partecipati;
- non sono state rilevate discordanze tra crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate;
- non sono stati effettuati nell'esercizio 2016 aumenti di capitale o del fondo di dotazione per ripiano perdite a carico dell'Ente;
- l'Ente non proceduto nell'esercizio 2016 a nuovi affidamenti o a rinnovi di affidamenti nei confronti di soggetti partecipati;
- non vi sono organismi partecipati direttamente o indirettamente dall'Ente in liquidazione o in procedura concorsuale nell'esercizio 2016;
- non vi sono organismi partecipati trasformati in aziende speciali;
- non vi sono organismi partecipati direttamente dall'Ente cessati nell'esercizio 2016;
- non sono state effettuate cessioni di quote/azioni di OO.PP. dall'Ente nel corso dell'esercizio 2016.

L'Ente nel 2016 ha sostenuto le seguenti spese nei confronti di soggetti partecipati:

- Consorzio dei Comuni: Euro 2.304,28 per quote associative 2016;
- Consorzio dei Comuni: Euro 1.016,26 per servizio privacy;
- Consorzio dei Comuni: Euro 2.440,00 per servizio piattaforma web Comune;
- Consorzio dei Comuni: Euro 7.618,20 per servizio paghe;
- Dolomiti Energia Holding Spa: Euro 5.794,35 per servizio di analisi chimico-batteriologiche delle acque;
- Dolomiti Energia Spa: Euro 1.468,00 per servizio di analisi chimico-batteriologiche delle acque;
- Informatica Trentina: Euro 4.250,48 per servizio di manutenzione e assistenza applicativi;
- Informatica Trentina: Euro 1.572,48 per acquisto modulo aggiuntivo software;
- Informatica Trentina: Euro 1.345,05 per servizio di trasferimento dati server;
- Trentino Riscossioni Spa: Euro 30.314,45 per servizio di riscossione tributi.

Titolo I - Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	impegnato 2014	impegnato 2015	impegnato 2016
01 - Personale	1.377.306,52	1.326.229,65	1.196.803,94
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	120.314,48	101.282,04	93.753,31
03 - Prestazioni di servizi	2.186.800,54	2.086.353,43	2.178.665,53
04 - Utilizzo di beni di terzi	20.690,46	20.223,05	24.185,75
05 - Trasferimenti	285.338,20	267.274,41	327.321,30
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	90.880,23	48.450,29	10.480,06
07 - Imposte e tasse	106.395,63	99.711,01	176.605,36
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	50.000,00	75.494,69	12.334,87
Totale spese correnti	4.237.726,06	4.025.018,57	4.020.150,12

INTERVENTO 01 – Spese per il personale

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

Dati e indicatori relativi al personale

	2014	2015	2016
Dipendenti (rapportati ad anno)	31	30	29
Costo del personale	1.380.126,94	1.326.229,65	1.222.087,01
Costo medio per dipendente	44.520,22	44.207,66	42.140,93

L'Ente ha effettuato nel 2016:

- Nuove assunzioni di personale: Si
- Rinnovi contrattuali a tempo determinato: No
- Proroghe di contratti a tempo determinato: No

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

2014	2015	2016
34,53%	32,95%	30,40%

ELENCO DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE NELL'ANNO 2016

Non è stato adottato dall'ente un regolamento che disciplini le spese di rappresentanza. Le stesse, tuttavia, sono state approvate, specificamente con deliberazione giuntale.

Nel corso del 2016 sono stati impegnati € 1.794,98 per tale categoria di spesa.

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>
1.1443.450,00	4.445.990,75	2.810.510,02	-1.635.480,73	-36,78%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:		
- avanzo d'amministrazione	1.470.085,41	
- avanzo del bilancio corrente	386.428,53	
- alienazione di beni	-	
- altre risorse	427.623,86	
<i>Totale</i>		2.284.137,80
Mezzi di terzi:		
- mutui	-	
- prestiti obbligazionari	-	
- contributi statali	2.688,98	
- contributi Provincia Autonoma Trento	441.406,28	
- oneri di urbanizzazione	55.078,96	
- altri mezzi di terzi	27.198,00	
<i>Totale</i>		526.372,22
Totale risorse		2.810.510,02
Impieghi al titolo II della spesa		2.810.510,02

Indicatore Tempestività dei pagamenti – esercizio 2016

Il Revisore, in attuazione al comma 1 art. 41 del D.L. 66 del 24/04/2014 convertito con la Legge 23 giugno 2014 n. 89 e al DPCM 22/09/2014, relativamente al prospetto "Indicatore tempestività dei pagamenti, esercizio 2016", rimanda alla relazione illustrativa al rendiconto di gestione.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali nell'esercizio 2016 risulta pari a 32,28 giorni.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente nel corso del 2016 ha provveduto al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per un totale di Euro 101.214,14:

- per sentenze giudiziarie che hanno portato alla soccombenza dell'ente per una somma di Euro 28.176,23;
- per acquisti di beni e servizi in violazione degli obblighi di legge per un totale di Euro 73.037,91.

Alla chiusura dell'esercizio finanziario 2016 esiste un debito fuori bilancio da riconoscere e finanziare derivante dal riparto delle spese del corpo di polizia municipale Ala Avio anno 2015 per un totale di Euro 3.424,94.

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

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

Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
8.104,20	21.260,26	101.214,14

INDICATORI ECONOMICO-FINANZIARI

	2015	2016
Indice autonomia finanziaria	70,33	69,67
Autonomia impositiva	35,49	30,07
Pressione finanziaria	758,28	670,06
Pressione tributaria pro capite	412,99	333,55
Trasferimento erariale pro capite	0,55	0,92
Intervento regionale pro capite	329,15	187,01
Incidenza residui attivi	135,68	101,03
Incidenza residui passivi	80,00	37,84
Velocità riscossione entrate proprie	71,00	40,27

PARAMETRI DI DEFICITARIETA'

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il revisore 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.

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 dei punti precedenti, di seguito riporta le considerazioni ritenute più significative:

- non sono state riscontrate irregolarità o inadempienze;
- la gestione finanziaria dell'Ente tiene conto dei principi della nuova competenza finanziaria potenziata per l'accertamento e l'impegno sulla base del D.Lgs. 118/2011 e s.m.e i. nonché del principio contabile applicato della competenza finanziaria;
- il conto del bilancio riflette in maniera attendibile le risultanze contabili;
- l'Ente ha provveduto ad effettuare il riaccertamento ordinario dei residui con delibera della Giunta comunale n. 76 del 24.05.2017 nonché il riaccertamento straordinario con delibera di giunta n. 113 di data 13.07.2016.

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.

IL REVISORE


Dott. Mauro Righi

Avio, 20 giugno 2017