



Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di

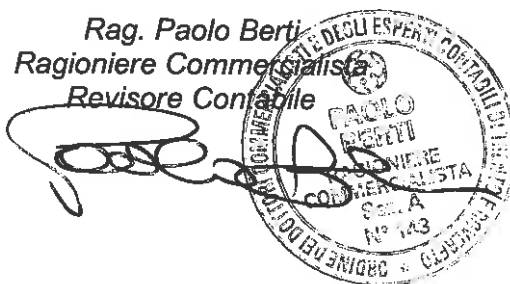
PROTOCOLLO N° 04/2016 - RUMO

Rendiconto per l'esercizio finanziario 2015

| | |
|-------------------------------------|--------------------|
| COMUNE DI RUMO (Prov. di Trento) | |
| 18 GIU 2016 | |
| Cat. 4 | Fasc. 6 |
| Prot. 1737 | |

Il revisore dei conti

Rag. Paolo Berti
Ragioniere Commercialista
Revisore Contabile



Il sottoscritto rag. Paolo Berti revisore nominato con delibera del consiglio n° 19 del 18-09-2014; ricevuta in data 03 giugno 2016 lo schema di rendiconto per l'anno 2015 unitamente alla proposta di delibera consiliare di approvazione del rendiconto per l'esercizio 2015, approvata con delibera della giunta comunale n. 50 del 02/06/2016, completa di:

a) conto del bilancio;

b) stato patrimoniale

e corredata dai seguenti allegati:

- relazione della Giunta Comunale di cui all'art. 37 D.P.G.R. 28.05.199 n. 4/L, approvata con delibera n. 18 del 08 aprile 2015;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili interni (art. 27 del D.P.G.R. 28.05.1999 n. 4/L);
 - proposta di delibera consiliare
 - prospetti delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE del mese di dicembre contenenti i valori cumulati dell'anno 2015 e relativa situazione delle disponibilità liquide
- ◆ visti il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2014;
 - ◆ viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale e in particolare il D.P.G.R. n.4/L/99 così come modificato dal D.P.Reg. 01.02.2005 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 ;
 - ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali;
 - ◆ visto lo statuto dell'ente con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera di consiglio n. 3 del 30.03.2001 ed aggiornato con delibera di consiglio n. 23 del 31.05.2001;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente avvalendosi della facoltà di cui all'art. 38 del T.U.L.R.O.C. ha adottato il seguente sistema di contabilità: sistema contabile semplificato con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per la ricostruzione del patrimonio a fine esercizio;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio l'organo di revisione ha svolto le sue funzioni in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 43 del T.U.L.R.O.C., avvalendosi 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 ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati sui documenti messi a disposizione dell'Ente;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;
- ◆ è possibile comparare tutti i dati della presente relazione con quelli degli esercizi precedenti (2010, 2011, 2012, 2013 e 2014) in quanto gli stessi, come il Conto Consuntivo 2014, sono redatti con i nuovi principi di cui al D.P.G.R. n° 4/L del 28 maggio 1999, così come modificato dal D.P.Reg. 01.02.2005 n.4/L;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2015.

| |
|---------------------------|
| CONTO DEL BILANCIO |
|---------------------------|

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;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui;
- che l'ente **non ha adottato** provvedimenti di riequilibrio, in quanto i dati della gestione **non facevano** prevedere un disavanzo di amministrazione o di gestione per squilibrio della gestione di competenza o di quella dei residui;
- che l'ente **non ha 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 2015 **non ha** utilizzato lo strumento del leasing immobiliare in costruendo;
- che l'ente **non ha** utilizzato lo strumento del lease-back

- che l'ente **non ha** in essere operazioni di project financing;
- che l'ente **non ha** fatto ricorso al contratto di disponibilità disciplinato dall'art. 160 – ter del D.Lgs n. 163/2006;
- che l'ente **non partecipa** ad un' Unione, a un Consorzio o ad altra forma associativa;
- che l'ente **non ha** predisposto accantonamenti per il finanziamento di passività potenziali;
- 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;
- sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta, osservando:
 - Mod. 770/2015 semplificato e ordinario per l'anno 2014 modelli che risultano presentati da ROMANINI MAURA in data 30/07/2015, protocollo n. 15073019114435071-000006 per il modello ordinario e in data 30/07/2015 protocollo 15073019072534399-000008 per quello semplificato
 - Mod. dichiarazione IVA/2015 presentata da CANESTRINI FAUSTA in data 21/09/2015 protocollo n. 15092114115156460-000001
 - Mod. dichiarazione IRAP/2015 presentata da CANESTRINI FAUSTA in data 21/09/2015 protocollo n. 15092114102656188-000003.
 - Mod. Certificazione Unica per l'anno 2014, presentata da Romanini Maura in data 06/03/2015, protocollo n. 15030610061339322.
- che l'ente non ha provveduto alla ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio;

Gestione Finanziaria

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

A) Per il conto del bilancio:

- ♦ risultano emessi n. 1.185 ordini di riscossione e n. 1.690 mandati;
- ♦ sulla base di tecniche motivate di campionamento:
 - i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
 - le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge e regolamentari;
 - è rispettato il principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
 - è rispettata correttamente la rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
 - non si è reso necessario il ricorso all'anticipazione di tesoreria
- ♦ l'utilizzo, in termini di cassa, dei fondi a destinazione specifica e vincolata è avvenuto in modo conforme all'art.17, D.P.G.R. n.4/L/99, così come modificato dal D.P.Reg. 01.02.2005 n.4/L ;
- ♦ 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;

B) Per il conto economico ed il conto del patrimonio:

- ◆ sono stati rispettati i principi di competenza economica e le disposizioni del D.P.G.R. n.4/L/99, così come modificato dal D.P.Reg. 01.02.2005 n.4/L.; nella rilevazione dei componenti positivi e negativi del conto economico;
- ◆ il conto del patrimonio è in fase di predisposizione da parte di ditta esterna a seguito di nuovo incarico conferito così come pure l'aggiornamento degli inventari, precedentemente gestiti in maniera autonoma;

Conto del Bilancio - Gestione Finanziaria

- ◆ I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Cassa Centrale delle Casse Rurali Trentine B.c.c., reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

| | | In conto | | Totale |
|---|------|--------------|--------------|--------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 1 gennaio 2015 | | Euro | | 149.678,01 |
| Riscossioni | Euro | 1.178.222,89 | 4.241.425,39 | 5.419.648,28 |
| Pagamenti | Euro | 1.306.305,05 | 4.070.331,67 | 5.376.636,72 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2015 | | Euro | | 192.689,57 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | Euro | | 0,00 |
| <i>Differenza</i> | | Euro | | 192.689,57 |

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

| | | |
|--------------------------|------|-------------------|
| Fondi ordinari | Euro | 192.689,57 |
| Fondi vincolati da mutui | Euro | 0,00 |
| Altri fondi vincolati | Euro | |
| TOTALE | Euro | 192.689,57 |

Il fondo di cassa al 31 dicembre risulta così composto:

| | | |
|-----------------------|-------------|-------------------|
| Depositi fruttiferi | Euro | 192.689,57 |
| Depositi infruttiferi | Euro | 0,00 |
| TOTALE | Euro | 192.689,57 |

Concordanza con il conto di tesoreria

Il fondo di cassa corrisponde al saldo presso il tesoriere Cassa Centrale delle Casse Rurali Trentine B.c.c., come dal seguente prospetto di conciliazione:

| | | |
|--|------|------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2015..... | Euro | 192.689,57 |
| (-) | Euro | 0,00 |
| (+) | Euro | 0,00 |
| Disponibilità presso il conto di tesoreria | Euro | 192.689,57 |

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

Il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 1 – comma 2 – lettera a) 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., ed è stato determinato da pagamento di rate di mutui.

L'entità dell'anticipazione complessivamente corrisposta nell'esercizio ammonta ad Euro 92.789,93

L'entità dell'anticipazione complessivamente restituita nell'esercizio ammonta ad Euro 92.789,93

L'entità dell'anticipazione non restituita al 31 dicembre 2015 ammonta ad Euro 0,00

Il limite dell'anticipazione concedibile ammonta ad Euro 200.000,00

L'entità delle somme maturate a titolo di interessi passivi ammonta ad Euro 21,46

Nel corso del 2015 non vi sono stati utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti.

Si da atto che l'Ente anche nel corso dell'esercizio 2015, fino alla data di compilazione della presente relazione, ha fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria PER UN IMPORTO MASSIMO DI Euro 53.832,07 ed alla data di redazione della presente l'utilizzo non restituito ammonta ad Euro 23.831,28-

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 2013 | 147.665,38 | 750,77 | 24.452,48 | 1,78 |
| Anno 2014 | 149.678,01 | 637,13 | 190.026,19 | 40,47 |
| Anno 2015 | 192.689,57 | 986,61 | 92.789,93 | 21,46 |

Risultati della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza è il seguente:

Quadro riassuntivo della gestione di competenza

| | | | |
|------------------------------|---|------|--------------------|
| RISCOSSIONI | (+) | Lire | 4.241.425,39 |
| PAGAMENTI | (-) | Lire | 4.070.331,67 |
| <i>Differenza ...</i> | <i>[A]</i> | Euro | 171.093,72 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | Euro | 472.095,45 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | Euro | 813.313,10 |
| <i>Differenza ...</i> | <i>[B]</i> | Euro | -341.217,65 |
| Avanzo / Disavanzo | | Euro | -170.123,93 |
| Risultato di gestione | * Fondi non vincolati | Euro | |
| | * Fondi per finanziamento spese in c/capitale | Euro | |
| | * Fondi di ammortamento | Euro | 0,00 |
| | * Altri fondi vincolati | Euro | 0,00 |

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato per Euro -170.123,93 mediante utilizzo dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2014

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2015, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

| Equilibrio di parte corrente esercizio 2015 | | |
|--|----------|-------------------|
| Entrate Titolo I | + | 410.457,91 |
| Entrate Titolo II | + | 143.862,79 |
| Entrate Titolo III | + | 839.331,16 |
| Totale Titoli I, II, III (A) | = | 1.393.651,86 |
| Spese Titolo I (B) | - | 1.024.884,21 |
| Rimborso prestiti (C parte del Titolo III*) | - | 110.863,74 |
| Differenza di parte corrente (D=A-B-C) | = | 257.903,91 |
| 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) | = | 257.903,91 |

| Equilibrio di parte capitale esercizio 2014 | | |
|---|------------|------------------|
| Entrate Titolo IV | + | 354.634,55 |
| Entrate Titolo V **** | + | |
| Totale Titolo IV, V (M) | = | 354.634,55 |
| Spese Titolo II (N) | - | 782.662,19 |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) | + | |
| Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q) | + | 386.799,68 |
| Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (M-N+Q-F+G-H) | = - | 41.227,96 |

| | | |
|---|----------|--------------|
| Estinzione anticipata mutui (R) | + | 2.444.717,48 |
| Entrate utilizzate per l'estinzione (S) (specificare natura) contributo PAT | - | 2.444.717,48 |
| Differenza (R-S) | = | - |

* 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;

Il risultato della gestione finanziaria è il seguente:

Quadro riassuntivo della gestione finanziaria

| | GESTIONE | | |
|--|--------------|------------|-------------------|
| | Residui | Competenza | Totale |
| Fondo di cassa al 1° gennaio Euro | — | — | 149.678,01 |
| RISCOSSIONI Euro | 1.178.223 | 4.241.425 | 5.419.648,28 |
| PAGAMENTI Euro | 1.306.305 | 4.070.332 | 5.376.636,72 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE Euro | | | 192.689,57 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre Euro | | | 0,00 |
| Differenza Euro | | | 192.689,57 |
| RESIDUI ATTIVI Euro | 2.404.215,59 | 472.095,45 | 2.876.311,04 |
| RESIDUI PASSIVI Euro | 1.603.041,02 | 813.313,10 | 2.416.354,12 |
| Differenza Euro | | | 459.956,92 |
| AVANZO (+) O DISAVANZO (-) | | | 652.646,49 |
| Risultato di amministrazione | | | |
| - Fondi vincolati | Euro | | 19.353,10 |
| - Fondi per finanz. spese c/capitale | Euro | | 532.094,26 |
| - Fondi di ammortamento | Euro | | 0,00 |
| - Fondi non vincolati | Euro | | 101.199,13 |

Il risultato della gestione finanziaria trova corrispondenza applicando i due seguenti metodi di calcolo:

| <i>PRIMO</i> | | |
|--|-------------|-------------------|
| Fondo iniziale di cassa | Euro | 149.678,01 |
| Totale accertamenti e residui attivi riaccertati | Euro | 8.295.959,32 |
| Totale impegni e residui passivi riaccertati | Euro | 7.792.990,84 |
| Avanzo o disavanzo di amministrazione | Euro | 652.646,49 |
| <i>SECONDO</i> | | |
| Minori spese di competenza | Euro | 1.506.220,23 |
| Minori entrate di competenza | Euro | 1.676.344,16 |
| <i>Differenza</i> | Euro | -170.123,93 |
| Avanzo degli esercizi precedenti non applicato | Euro | 27.121,81 |
| Avanzo applicato al bilancio | Euro | 451.000,00 |
| Saldo gestione residui | Euro | 344.648,61 |
| Avanzo o disavanzo di amministrazione | Euro | 652.646,49 |

In analisi il risultato è dimostrato dai seguenti dati:

Gestione di competenza

| | | |
|-----------------------------------|-------------|--------------------|
| Totale accertamenti di competenza | Euro | 4.713.520,84 |
| Totale impegni di competenza | Euro | 4.883.644,77 |
| SALDO | Euro | -170.123,93 |
| Avanzo applicato | Euro | 451.000,00 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | Euro | 280.876,07 |

Gestione dei residui

| | | |
|--|-------------|-------------------|
| Maggiori o minori residui attivi riaccertati | Euro | -282.189,36 |
| Minori residui passivi riaccertati | Euro | -626.837,97 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | Euro | 344.648,61 |

RIEPILOGO

| | | |
|---|-------------|-------------------|
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | Euro | 280.876,07 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | Euro | 344.648,61 |
| AVANZO DAGLI ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | Euro | 27.121,81 |
| AVANZO O DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE | Euro | 652.646,49 |

Composizione dell'avanzo o disavanzo di amministrazione

| | | |
|---|-------------|-------------------|
| <i>Avanzo dagli esercizi precedenti non applicato</i> | Euro | 27.121,81 |
| <i>Avanzo applicato al bilancio</i> | Euro | 451.000,00 |
| <i>Insussistenze ed economie in conto residui</i> | Euro | 344.648,61 |
| di cui: - da gestione corrente | Euro | 36.947,74 |
| - da gestione in conto capitale | Euro | 307.700,87 |
| - da gestione servizi c/terzi | Euro | 0,00 |
| <i>Risultato gestione di competenza (*)</i> | Euro | -170.123,93 |
| di cui: - da gestione corrente | Euro | -2.186.813,77 |
| - da gestione in conto capitale | Euro | 2.016.689,84 |
| - da gestione servizi c/terzi | Euro | 0,00 |
| Avanzo o disavanzo di amministrazione | Euro | 652.646,49 |

(*) Il risultato della gestione di competenza prescinde dall'avanzo/disavanzo eventualmente applicato.

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

- per la composizione e l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione si richiama l'art.17 del Testo Unico Enti Locali D.P.G.R. n. 4/L/99 così come modificato dal D.P.Reg. 01.02.2005 n.4/L. Dato che la somma dei fondi vincolati, di quelli per finanziamento spese in conto capitale e delle quote di ammortamento non è superiore all'importo dell'avanzo, non siamo in presenza di un disavanzo di amministrazione che andrebbe applicato al bilancio (art. 18 del Testo Unico Enti Locali D.P.G.R. n. 4/L/99 così come modificato dal D.P.Reg. 01.02.2005 n.4/L)

Si veda la dichiarazione dell'Ufficio di ragioneria per quanto riguarda l'applicazione dell'avanzo di amministrazione al Conto Consuntivo 2015 utilizzato per il finanziamento di spese, per un totale di Euro 386.799,68.

Analisi del conto del bilancio

a) Dal confronto tra il bilancio di previsione e il rendiconto si rileva quanto segue.

Scostamento tra bilancio di previsione iniziale e rendiconto

| Entrate | | | <i>Previsione iniziale</i> | <i>Rendiconto</i> | <i>Minori o maggiori entrate</i> | <i>Scostam.</i> |
|-------------------------|------------------------------------|------|----------------------------|---------------------|----------------------------------|-----------------|
| <i>Titolo I</i> | Entrate tributarie | Euro | 402.650,00 | 410.457,91 | 7.807,91 | 1,94% |
| <i>Titolo II</i> | Trasferimenti | Euro | 201.913,00 | 143.862,79 | -58.050,21 | -28,75% |
| <i>Titolo III</i> | Entrate extratributarie | Euro | 753.902,00 | 839.331,16 | 85.429,16 | 11,33% |
| <i>Titolo IV</i> | Entrate da trasf. c/capitale | Euro | 890.700,00 | 2.799.352,03 | 1.908.652,03 | 214,29% |
| <i>Titolo V</i> | Entrate da prestiti | Euro | 200.000,00 | 242.392,78 | 42.392,78 | 21,20% |
| <i>Titolo VI</i> | Entrate da servizi per conto terzi | Euro | 605.000,00 | 278.124,17 | -326.875,83 | -54,03% |
| Avanzo applicato | | | Euro 300.300,00 | ----- | ----- | ----- |
| Totale | | | Euro 3.354.465,00 | 4.713.520,84 | 1.359.055,84 | 40,51% |

| Spese | | | <i>Previsione iniziale</i> | <i>Rendiconto</i> | <i>Minori o maggiori spese</i> | <i>Scostam.</i> |
|-------------------|-----------------------------------|------|----------------------------|---------------------|--------------------------------|-----------------|
| <i>Titolo I</i> | Spese correnti | Euro | 1.166.865,00 | 1.024.884,21 | -141.980,79 | -12,17% |
| <i>Titolo II</i> | Spese in conto capitale | Euro | 1.191.000,00 | 782.662,19 | -408.337,81 | -34,29% |
| <i>Titolo III</i> | Rimborso di prestiti | Euro | 391.600,00 | 2.797.974,20 | 2.406.374,20 | 614,50% |
| <i>Titolo IV</i> | Spese per servizi per conto terzi | Euro | 605.000,00 | 278.124,17 | -326.875,83 | -54,03% |
| Totale | | | Euro 3.354.465,00 | 4.883.644,77 | 1.529.179,77 | 45,59% |

Nel corso dell'esercizio sono state apportate al bilancio le variazioni come risultanti dal seguente prospetto; tutte le variazioni sono supportate da deliberazioni regolarmente adottate ed esecutive ai sensi di legge:

Scostamento tra previsione iniziale e previsione definitiva

| Entrate | | | Prev. iniziale | Prev. definitiva | Differenza | Scostam. |
|-------------------------------------|------------------------------------|------|----------------|------------------|--------------|----------|
| Titolo I | Entrate tributarie | Euro | 402.650,00 | 417.650,00 | 15.000,00 | 3,73% |
| Titolo II | Trasferimenti | Euro | 201.913,00 | 143.113,00 | -58.800,00 | -29,12% |
| Titolo III | Entrate extratributarie | Euro | 753.902,00 | 790.202,00 | 36.300,00 | 4,81% |
| Titolo IV | Entrate da trasf. c/capitale | Euro | 890.700,00 | 3.680.900,00 | 2.790.200,00 | 313,26% |
| Titolo V | Entrate da prestiti | Euro | 200.000,00 | 300.000,00 | 100.000,00 | 50,00% |
| Titolo VI | Entrate da servizi per conto terzi | Euro | 605.000,00 | 607.000,00 | 2.000,00 | 0,33% |
| Avanzo di amministrazione applicato | | Euro | 300.300,00 | 451.000,00 | 150.700,00 | ----- |
| Totale | | Euro | 3.354.465,00 | 6.389.865,00 | 3.035.400,00 | 90,49% |

| Spese | | | Prev. iniziale | Prev. definitiva | Differenza | Scostam. |
|------------|-----------------------------------|------|----------------|------------------|--------------|----------|
| Titolo I | Spese correnti | Euro | 1.166.865,00 | 1.213.365,00 | 46.500,00 | 3,99% |
| Titolo II | Spese in conto capitale | Euro | 1.191.000,00 | 1.428.400,00 | 237.400,00 | 19,93% |
| Titolo III | Rimborso di prestiti | Euro | 391.600,00 | 3.141.100,00 | 2.749.500,00 | 702,12% |
| Titolo IV | Spese per servizi per conto terzi | Euro | 605.000,00 | 607.000,00 | 2.000,00 | 0,33% |
| Totale | | Euro | 3.354.465,00 | 6.389.865,00 | 3.035.400,00 | 90,49% |

Scostamento tra previsione definitiva e rendiconto

| Entrate | | | Prev. definitiva | Rendiconto | Min. o magg. entrate | Scostam. |
|-------------------------------------|------------------------------------|------|------------------|--------------|----------------------|----------|
| Titolo I | Entrate tributarie | Euro | 417.650,00 | 410.457,91 | -7.192,09 | -1,72% |
| Titolo II | Trasferimenti | Euro | 143.113,00 | 143.862,79 | 749,79 | 0,52% |
| Titolo III | Entrate extratributarie | Euro | 790.202,00 | 839.331,16 | 49.129,16 | 6,22% |
| Titolo IV | Entrate da trasf. c/capitale | Euro | 3.680.900,00 | 2.799.352,03 | -881.547,97 | -23,95% |
| Titolo V | Entrate da prestiti | Euro | 300.000,00 | 242.392,78 | -57.607,22 | -19,20% |
| Titolo VI | Entrate da servizi per conto terzi | Euro | 607.000,00 | 278.124,17 | -328.875,83 | -54,18% |
| Avanzo di amministrazione applicato | | Euro | 451.000,00 | ----- | ----- | ----- |
| Totale | | Euro | 6.389.865,00 | 4.713.520,84 | -1.676.344,16 | -26,23% |

| Spese | | | <i>Prev. definitiva</i> | <i>Rendiconto</i> | <i>Minori spese</i> | <i>Scostam.</i> |
|-------------------|-----------------------------------|------|-------------------------|-------------------|---------------------|-----------------|
| Titolo I | Spese correnti | Euro | 1.213.365,00 | 1.024.884,21 | -188.480,79 | -15,53% |
| Titolo II | Spese in conto capitale | Euro | 1.428.400,00 | 782.662,19 | -645.737,81 | -45,21% |
| Titolo III | Rimborso di prestiti | Euro | 3.141.100,00 | 2.797.974,20 | -343.125,80 | -10,92% |
| Titolo IV | Spese per servizi per conto terzi | Euro | 607.000,00 | 278.124,17 | -328.875,83 | -54,18% |
| Totale | | Euro | 6.389.865,00 | 4.883.644,77 | -1.506.220,23 | -23,57% |

b) Servizi per conto terzi

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

| Servizi conto terzi | | ENTRATA | | SPESA | |
|---|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | | 2014 | 2015 | 2014 | 2015 |
| Ritenute previdenziali e assistenziali al personale | Euro | 31.198,80 | 28.906,78 | 31.198,80 | 28.906,78 |
| Ritenute erariali | Euro | 82.016,58 | 202.600,62 | 82.016,58 | 202.600,82 |
| Altre ritenute al personale per conto terzi | Euro | 2.286,25 | 5.467,23 | 2.286,25 | 5.467,23 |
| Depositi cauzionali | Euro | 100,00 | 0,00 | 100,00 | 0,00 |
| Servizi per conto terzi | Euro | 9.532,21 | 31.771,67 | 9.532,21 | 31.171,67 |
| Fondi per il servizio di economato | Euro | | 1.000,00 | | 1.000,00 |
| Depositi per spese contrattuali | | 9.230,77 | 8.377,87 | 9.230,77 | 8.377,87 |
| Totale servizi conto Terzi | Euro | 134.364,61 | 278.124,17 | 134.364,61 | 277.524,37 |

L'andamento delle riscossioni e dei pagamenti dei Servizi per conto terzi è stato il seguente:

| Servizi conto terzi | | ENTRATA | | SPESA | |
|---|-------------|------------------------------|-------------------|---------------------------|-------------------|
| | | Riscossioni in c/ competenza | | pagamenti in c/competenza | |
| | | 2014 | 2015 | 2014 | 2015 |
| Ritenute previdenziali e assistenziali al personale | Euro | 31.198,80 | 28.906,78 | 31.079,75 | 28.816,89 |
| Ritenute erariali | Euro | 82.016,58 | 202.600,62 | 82.016,58 | 188.993,07 |
| Altre ritenute al personale per conto terzi | Euro | 2.093,10 | 5.467,23 | 1.952,81 | 5.060,36 |
| Depositi cauzionali | Euro | 100,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Servizi per conto terzi | Euro | 6.084,67 | 7.150,97 | 6.020,67 | 29.990,86 |
| Fondi per il servizio di economato | Euro | | 1.000,00 | | 1.000,00 |
| Depositi per spese contrattuali | | 9.230,77 | 8.377,87 | 9.170,60 | 7.127,87 |
| Totale servizi conto Terzi | Euro | 130.723,92 | 253.503,47 | 130.240,41 | 260.989,05 |

I movimenti imputati non incidono nell'attività economica dell'ente; sono poste finanziarie figurative movimentate dall'ente per conto di soggetti esterni e le partite più importanti riguardano la gestione delle ritenute operati su compensi corrisposti a terzi (ritenute erariali) che per l'anno 2015 sono quantificate in Euro 202.600,62 e le ritenute fiscali e previdenziali del personale che ammontano ad Euro 28.906,78.

CONTENIMENTO DELLA SPESA DEL PERSONALE

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

- ☒ il blocco delle assunzioni per tutti i comuni con limitata possibilità di deroghe generali e puntuali come previste dall'art. 8 – comma 3 – lettera a) della L.P. n.27/2010 e ss.mm.;
- ☒ l'obbligo di riduzione, rispetto alla spesa sostenuta nell'anno 2013, del costo per consulenze, collaborazioni, costi di missione e lavoro straordinario, previsto dall'art. 8 – comma 3 – lettera d) della L.P. n.27/2010 e ss.mm.;
- ☒ 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..

Gestione dei residui

Dall'analisi dei residui si rileva quanto segue

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2015 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2014.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2015 come previsto dall'art. 31, comma 3°, del Testo Unico Enti Locali D.P.G.R. n.4/L/99, così come modificato dal D.P.Reg. 01.02.2005 n. 4/L con determina del Servizio Ragioneria n. 13 del 26/05/2016.

E in corso il riaccertamento straordinario di cui all'articolo 14 del DPCM del 28/12/2011 al fine della determinazione del fondo pluriennale vincolato nel bilancio d previsione 2016-2018

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Gestione residui attivi

| Gestione | | Residui iniziali | Riscossioni | Da riportare | Accertamenti | Differenza |
|--------------------------|-------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------|
| Corrente Tit. I, II, III | Euro | 693.890,12 | 357.517,78 | 335.916,95 | 693.434,73 | 455 |
| C/capitale Tit. IV, V | Euro | 3.165.204,22 | 819.207,84 | 2.064.262,41 | 2.883.470,25 | 281.734 |
| Partite di giro Tit. VI | Euro | 5.533,50 | 1.497,27 | 4.036,23 | 5.533,50 | 0 |
| Totale .. | Euro | 3.864.627,84 | 1.178.222,89 | 2.404.215,59 | 3.582.438,48 | 282.189 |

Gestione residui passivi

| Gestione | | Residui iniziali | Pagamenti | Da riportare | Impegni | Differenza |
|----------------------------|-------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------|
| Corrente Tit. I | Euro | 257.584,93 | 180.554,99 | 39.626,81 | 220.181,80 | 37.403 |
| C/capitale Tit. II | Euro | 3.272.248,04 | 1.121.625,86 | 1.561.187,34 | 2.682.813,20 | 589.435 |
| Rimborso prestiti Tit. III | Euro | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| Partite di giro Tit. IV | Euro | 6.351,07 | 4.124,20 | 2.226,87 | 6.351,07 | 0 |
| Totale .. | Euro | 3.536.184,04 | 1.306.305,05 | 1.603.041,02 | 2.909.346,07 | 626.838 |

Risultato complessivo della gestione residui

| | | |
|-------------------------------|-------------|-------------------|
| MINORI RESIDUI ATTIVI | Euro | 282.189,36 |
| MINORI RESIDUI PASSIVI | Euro | 626.837,97 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | Euro | 344.648,61 |

Insussistenze ed economie

| | | |
|--|-------------|-------------------|
| Gestione corrente | Euro | 36.947,74 |
| Gestione in conto capitale | Euro | 307.700,87 |
| Gestione partite di giro | Euro | 0,00 |
| VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI | Euro | 344.648,61 |

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

| Insussistenze dei residui attivi | |
|--|-------------------|
| Gestione corrente non vincolata | 277,35 |
| Gestione corrente vincolata | 0 |
| Gestione in conto capitale vincolata | |
| Gestione in conto capitale non vincolata | 281.733,97 |
| Gestione servizi c/terzi | |
| MINORI RESIDUI ATTIVI | 282.189,36 |

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

| Insussistenze ed economie dei residui passivi | |
|---|-------------------|
| Gestione corrente non vincolata | 37.403,13 |
| Gestione corrente vincolata | |
| Gestione in conto capitale vincolata | |
| Gestione in conto capitale non vincolata | 589.434,84 |
| Gestione servizi c/terzi | |
| MINORI RESIDUI PASSIVI | 626.837,97 |

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

- minori residui attivi : per errata quantificazione ed eliminazione mutui su opere non più attuate.
- minori residui passivi: economie di spesa ed in parte rilevante per cancellazione spesa prevista per opera non avviata.

Non vi è stata eliminazione di residui attivi del Titolo VI

Movimentazione nell'anno 2015 dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2011:

| | Titolo I | Titolo III | Titolo VI (esclusi depositi cauzionali) |
|--|----------|------------|---|
| Residui rimasti da riscuotere alla data del 31/12/2014 | - | 1.300,00 | 1.592,81 |
| Residui riscossi | - | 937,76 | |
| Residui stralciati o cancellati | - | | |
| Residui da riscuotere al 31/12/2015 | - | 362,24 | 1.592,81 |

Indice di incidenza dei residui attivi sugli accertamenti

| | | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
|--|--|--------|--------|--------|--------|--------|
| Tot. residui attivi (riportati dalla competenza) x 100 | | 38,55% | 37,00% | 45,58% | 23,14% | 10,02% |
| Totale accertamenti di competenza | | | | | | |

Indice di incidenza dei residui passivi sugli impegni

| | | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
|---|--|--------|--------|--------|--------|--------|
| Tot. residui passivi (riportati dalla competenza) x 100 | | 43,41% | 41,40% | 54,78% | 36,57% | 16,65% |
| Totale impegni di competenza | | | | | | |

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il revisore ha rilevato la sussistenza della ragione del credito. Rileva che per le poste dei residui attivi più datate sono relative a contributi P.A.T.

I residui vengono analizzati secondo l'anno di formazione ed il prospetto dell'anzianità evidenzia in dettaglio detta analisi.

Analisi "anzianità" dei Residui

| Residui | esercizi precedenti | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
|-----------------------|---------------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Attività Titolo I | | | | | | | 191.348,33 |
| Attività Titolo II | 243.238,21 | 3.624,00 | 10.257,95 | 3.788,00 | 3.788,00 | 8.066,24 | 10.640,77 |
| Attività Titolo III | 182,84 | 179,40 | 217,30 | 494,80 | 500,68 | 61.579,53 | 179.962,45 |
| Attività Titolo IV | 50.366,68 | 489.370,00 | 257.711,94 | 567.075,72 | 655.973,25 | 43.764,82 | 65.523,20 |
| Attività Titolo V | | | | | | | |
| Attività Titolo VI | 984,39 | 753,48 | | | | 2.298,36 | 24.620,70 |
| Totale attivi | 294.772,12 | 493.926,88 | 268.187,19 | 571.358,52 | 660.261,93 | 115.708,95 | 472.095,45 |
| 2.876.311,04 | | | | | | | |
| Passività Titolo I | 1.224,00 | 1.497,60 | 1.311,44 | 310,46 | 6.003,69 | 29.279,62 | 154.903,25 |
| Passività Titolo II | 28.634,00 | 330.505,70 | 18.065,22 | 361.202,31 | 379.356,39 | 443.423,72 | 641.274,73 |
| Passività Titolo III | | | | | | | |
| Passività Titolo IV | 1.118,05 | 68,83 | | 1.039,99 | | | 17.135,12 |
| Totale passivi | 30.976,05 | 332.072,13 | 19.376,66 | 362.552,76 | 385.360,08 | 472.703,34 | 813.313,10 |
| 2.416.354,12 | | | | | | | |

L'Ente ha provveduto a stralciare crediti inesigibili e di dubbia esigibilità, e a iscrivere nuovi crediti di dubbia esigibilità in apposito registro.

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il revisore ha rilevato la sussistenza della ragione del credito. Rileva che per le poste più datate l'incasso è a mezzo ruoli e il Comune è in attesa del completamento della procedura d'incasso da parte dell'Ente esattore.

Relativamente al titolo secondo della spesa, l'organo il sottoscritto revisore rileva che nel conto del bilancio non sono conservati residui passivi, costituiti negli esercizi precedenti per i quali non è ancora iniziata la procedura di gara/spesa in conformità a quanto previsto del regolamento di contabilità dell'ente.

Dall'analisi delle entrate e delle spese di competenza si rileva quanto segue:

| Entrate | | | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
|-----------------------|---|------|--------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| TITOLO I | Entrate tributarie | Euro | 121.979,12 | 183.193,52 | 293.686,47 | 316.808,44 | 410.457,91 |
| TITOLO II | Entrate da contributi e trasf. correnti | Euro | 508.638,77 | 433.842,46 | 354.202,22 | 437.116,05 | 143.862,79 |
| TITOLO III | Entrate extratributarie | Euro | 1.041.505,98 | 1.054.976,17 | 1.090.842,35 | 1.096.231,83 | 839.331,16 |
| TITOLO IV | Entrate da trasf. c/capitale | Euro | 768.246,96 | 1.001.842,83 | 1.123.102,64 | 342.415,20 | 2.799.352,03 |
| TITOLO V | Entrate da prestiti | Euro | 200.000,00 | 0,00 | 200.000,00 | 0,00 | 242.392,78 |
| TOTALE Entrate | | | Euro 2.640.370,83 | 2.673.854,98 | 3.061.833,68 | 2.192.571,52 | 4.435.396,67 |

| Spese | | | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
|---------------------|----------------------|------|--------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| TITOLO I | Spese correnti | Euro | 1.278.094,73 | 1.131.272,89 | 1.161.349,35 | 1.334.862,03 | 1.024.884,21 |
| TITOLO II | Spese in c/capitale | Euro | 1.404.642,69 | 1.402.254,72 | 1.985.718,59 | 859.882,49 | 782.662,19 |
| TITOLO III | Rimborso di prestiti | Euro | 158.916,96 | 174.079,48 | 191.804,33 | 186.473,60 | 2.797.974,20 |
| TOTALE Spese | | | Euro 2.841.654,38 | 2.707.607,09 | 3.338.872,27 | 2.381.218,12 | 4.605.520,60 |

| | | | | | | | |
|---|--|-------------|--------------------|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Avanzo / Disavanzo di competenza | | Euro | -201.283,55 | -33.752,11 | -277.038,59 | -188.646,60 | -170.123,93 |
|---|--|-------------|--------------------|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|

Entrate di parte corrente

Dalla dinamica delle entrate correnti si rileva quanto segue:

| Anni di raffronto | | | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
|--------------------------------|---|------|------------------|------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| TITOLO I | Entrate tributarie | Euro | 121.979 | 183.194 | 293.686 | 316.808,44 | 410.457,91 |
| TITOLO II | Entrate da contributi e trasf. correnti | Euro | 508.639 | 433.842 | 354.202 | 437.116,05 | 143.862,79 |
| TITOLO III | Entrate extratributarie | Euro | 1.041.506 | 1.054.976 | 1.090.842 | 1.096.231,83 | 839.331,16 |
| Totale Entrate correnti | | | 1.672.124 | 1.672.012 | 1.738.731,04 | 1.850.156,32 | 1.393.651,86 |

Indicatori finanziari ed economici dell'entrata

| | | | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
|-------------------------------|-----------------------|-------|--------|--------|--------|--------|--------|
| <i>Autonomia finanziaria</i> | Titolo I + Titolo III | x 100 | 69,58% | 74,05% | 79,63% | 76,37% | 89,68% |
| | Titolo I + II + III | | | | | | |
| <i>Autonomia impositiva</i> | Titolo I | x 100 | 7,29% | 10,96% | 16,89% | 17,12% | 29,45% |
| | Titolo I + II + III | | | | | | |
| <i>Pressione tributaria</i> | Titolo I | | 146,96 | 220,72 | 350,88 | 389,20 | 500,56 |
| | Popolazione | | | | | | |
| <i>Intervento erariale</i> | Trasferim. statali | | 4 | | | | |
| | Popolazione | | | | | | |
| <i>Intervento provinciale</i> | Trasferim. Prov.li | | 584,13 | 505,82 | 402,39 | 521,29 | 159,85 |
| | Popolazione | | | | | | |

Osservazioni:

- L'indice di "*autonomia finanziaria*" evidenzia la percentuale di incidenza delle entrate proprie sul totale di quelle correnti segnalando in tal modo quanto la capacità di spesa è garantita da risorse autonome, senza contare sui trasferimenti. Se inferiore al 30% per le province e al 40% per i comuni rileva condizioni di deficitarietà.
- L'indice di "*autonomia impositiva*" è una specificazione di quello che precede ed evidenzia la capacità dell'ente di prelevare risorse coattivamente.
- L'indice di "*pressione tributaria*" evidenzia il prelievo tributario medio pro-capite.
- Gli indici di "*intervento erariale*" e "*intervento provinciale*" evidenziano l'ammontare delle risorse per ogni abitante trasferite dai due livelli di governo.

Titolo I - Entrate Tributarie

Si è preso atto che risultano approvati:

- ❖ il regolamento per l'applicazione dell'I.C.I. con delibera del Consiglio Comunale n. 30 dd. 28-11-2003 e succ.modifiche
- ❖ il regolamento per l'accertamento con adesione relativo all'Ici con delibera del Consiglio Comunale n. 37 dd. 19.11.98;
- ❖ il regolamento per il canone di occupazione di suolo pubblico con delibera del consiglio comunale n. 43 del 19.11.1998;
- ❖ il regolamento sulla tariffa di igiene ambientale (TIA) i con delibera del consiglio comunale n. 30 del 22-12-2009;
- ❖ il regolamento dell'imposta sulle pubbliche affissioni con delibera del consiglio comunale n. 84 del 14.11.95.
- ❖ il regolamento per l'applicazione dell'Imposta Municipale Propria con delibera del Consiglio Comunale n. 41 del 29.12.2012;
- ❖ Il regolamnto per l'applicazione della nuova Imposta Immobiliare Semplice, con delibera del Consiglio Comunale di data 20/03/2015, n. 9.

| Organo | Estremi | | Oggetto |
|--------------------|--------------------|-------------|--|
| | N. Delibera | Data | |
| Consiglio Comunale | 02 | 06/03/2015 | Acquedotto anno 2015 |
| Consiglio Comunale | 03 | 06/03/2015 | Fognature insediamenti civili |
| Consiglio Comunale | 03 | 06/03/2015 | Fognature insediamenti produttivi |
| Consiglio Comunale | 11 | 20/03/2015 | Aliquote I.M.I.S per l'anno 2015 |
| Consiglio Comunale | 10 | 20/03/2015 | Valore aree fabbricabili per IMIS 2015 |

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2015, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni definitive ed a quelle accertate nell'anno 2014:

| | <i>Rendiconto 2014</i> | <i>Previsioni definitive 2015</i> | <i>Rendiconto 2015</i> | <i>Differenza</i> |
|--|----------------------------|---|----------------------------|-------------------|
| Categoria I - Imposte | | | | |
| Tassa sui servizi indivisibili | 4.372,95 | - | - | - |
| I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi | 4.136,63 | 2.000,00 | 1.418,29 | - 581,71 |
| I.M.U.P | 307.068,67 | 415.000,00 | 406.414,82 | - 8.585,18 |
| I.M.U.P. oer accertam. e liquid. Anni preg | - | 500,00 | 1.161,44 | 661,44 |
| Addizionale IRES | - | - | - | - |
| Addizionale sul consumo di energia elettrica | - | - | - | - |
| Imposta sulla pubblicità | 866,77 | 100,00 | 852,00 | 752,00 |
| Altre imposte | - | - | - | - |
| Totale categoria I | 316.445,02 | 417.600,00 | 409.846,55 | - 7.753,45 |
| Categoria II - Tasse | | | | |
| Tassa rifiuti solidi urbani + erariale | - | - | - | - |
| Addizionale comunale sulla Tares | - | - | 606,00 | - 606,00 |
| TOSAP | - | - | - | - |
| Liquid/ accertamento anni pregressi TOSAP | - | - | - | - |
| Altre tasse | - | - | - | - |
| Totale categoria II | - | - | 606,00 | 606,00 |
| Categoria III - Tributi speciali | | | | |
| Diritti sulle pubbliche affissioni | 45,81 | 50,00 | 5,36 | 44,64 |
| Altri tributi propri | - | - | - | - |
| Totale categoria III | 45,81 | 50,00 | 5,36 | 44,64 |
| Totale entrate tributarie | 316.490,83 | 417.650,00 | 410.457,91 | 7.192,09 |

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/imup | 2.000,00 | 2.579,73 | 2.579,73 |
| Recupero evasione altri tributi | - | - | - |
| Recupero evasione T.I.A | - | - | - |
| Recupero evasione altre entrate non tributarie | - | - | - |
| Totale | 2.000,00 | 2.579,73 | 2.579,73 |

Imposta Comunale sugli Immobili/Imposta municipale propria

Il gettito dell'imposta, come risulta dalle comunicazioni del concessionario, è così riassunto:

| | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
|---------------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| <i>Aliquota abitazione principale</i> | 4,00 | 7,60 | 7,60 | 7,60 | 3,50 |
| <i>Aliquota altri immobili</i> | 4,00 | | | | 8,60 |
| Abitanti | 830 | 830 | 837 | 814 | 820 |
| Numero unità immobiliari | | | | | |
| Numero famiglie | | | | | |
| Numero imprese | | | | | |
| Proventi I.C.I./IMUP | 111.140,79 | 181.073,61 | 260.173,39 | 307.068,67 | 407.576,26 |
| Proventi abitazione principale | | | | | |
| Proventi altri immobili | | | | | |
| Proventi terreni agricoli | | | | | |
| Proventi aree edificabili | | | | | |

Congruit  dell'IMU - IMIS

| | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
|-------------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Gettito per abitante | 133,90 | 218,16 | 310,84 | 377,23 | 497,04 |
| Gettito punto/aliquota abit. princ. | | | | | |

L'aliquota 2015   relativa alla nuova nuova imposta immobiliare semplice istituita in Provincia di Trento in sostituzione dell'Imu e della Tasi con Legge del 30/12/2014, n^ 14.

Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

| | | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
|--|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato | Euro | 3.327,44 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Contributi e trasferimenti correnti dalla Provincia | Euro | 484.825,33 | 419.827,79 | 336.798,99 | 424.329,92 | 131.076,66 |
| Contributi e trasferimenti della Regione per funz. delegate | Euro | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Contr. e trasf. da parte di org. comunitari e internazionali | Euro | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico | Euro | 20.486,00 | 14.014,67 | 17.403,23 | 12.786,13 | 12.786,13 |
| Totale entrate da trasferimenti | Euro | 508.638,77 | 433.842,46 | 354.202,22 | 437.116,05 | 143.862,79 |

I trasferimenti dalla Provincia registrano una variazione in diminuzione rispetto all'esercizio precedente che riportava un totale di € 424.329,92.-

Titolo III - Entrate Extratributarie

L'andamento della gestione di competenza risulta come segue:

| Anni di raffronto | | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
|--------------------------------------|-------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| Servizi pubblici | Euro | 893.164,20 | 909.411,10 | 955.250,90 | 976.254,67 | 683.926,86 |
| Proventi dei beni dell'ente | Euro | 45.219,00 | 43.279,24 | 44.453,57 | 36.914,28 | 42.614,97 |
| Interessi su anticipazioni e crediti | Euro | 15.181,09 | 7.995,84 | 750,77 | 637,13 | 989,28 |
| Utili netti delle aziende | Euro | 4.441,25 | 3.230,00 | 2.987,75 | 2.859,50 | 3.447,74 |
| Proventi diversi | Euro | 83.500,44 | 91.059,99 | 87.399,36 | 79.566,25 | 108.352,31 |
| Totali | Euro | 1.041.505,98 | 1.054.976,17 | 1.090.842,35 | 1.096.231,83 | 839.331,16 |

Per quanto riguarda i proventi dei beni patrimoniali si riportano i relativi indicatori.

Indicatori finanziari ed economici del patrimonio

| | | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
|-------------------------------|--|----------|----------|----------|----------|---------|
| <i>Redditività patrimonio</i> | Entrate patrimoniali x 100 Valore patrim. disponibile | 3,64% | 3,49% | 3,58% | 2,97% | #DIV/0! |
| <i>Patrimonio pro capite</i> | Valori beni patrim. indispos. Popolazione | 4.863,58 | 4.989,95 | 4.907,47 | 4.781,79 | |
| <i>Patrimonio pro capite</i> | Valori beni patrim. disponibili Popolazione | 1.495,44 | 1.495,44 | 1.482,93 | 1.524,83 | |
| <i>Patrimonio pro capite</i> | Valori beni demaniali Popolazione | 3.332,70 | 3.363,93 | 3.345,59 | 3.211,04 | |

Per l'analisi dei proventi dei servizi pubblici ed al grado di copertura delle tariffe dei servizi si osserva:

| 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 | 27.217,00 | 35.695,00 | - 8.478,00 | 76% | |
| Impianti sportivi | 346,00 | 15.227,00 | - 14.881,00 | 2% | |
| Mattatoi pubblici | - | | - | | |
| Mense scolastiche | 27.737,00 | 27.000,00 | 737,00 | 103% | |
| Musei, pinacoteche, mostre | - | | - | | |
| Altri servizi | - | - | - | | |

L'ente non gestisce direttamente l'asilo nido, ma aderisce alla gestione dello stesso con il Fondo famiglia Tagesmutter

| Servizi indispensabili | | | | | |
|-------------------------------|-----------------|--------------|--------------|----------------------------------|--------------------------------|
| | <i>Proventi</i> | <i>Costi</i> | <i>Saldo</i> | <i>% di copertura realizzata</i> | <i>% di copertura prevista</i> |
| Acquedotto | 33.000,00 | 15.036,77 | 17.963,23 | 219% | |
| Fognatura e depurazione | 30.000,00 | 2.311,00 | 27.689,00 | 1298% | |
| Nettezza urbana | - | - | - | | |
| | - | - | - | | |

Il servizio di nettezza urbana è esternalizzato totalmente alla comunità della valle di Non in qualità di ente gestore che emette le relative fatture direttamente ai contribuenti. L'ente emette le fatture alla Comunità di Valle a copertura dei costi di "Spazzamento" delle strade.

Nei costi del servizio fognatura non sono stati considerati: ammortamenti, quota di spese per il personale e le spese per l'asporto e smaltimento fanghi della fossa Imhoff.

Servizi diversi

| | <i>Proventi</i> | <i>Costi</i> | <i>Saldo</i> | <i>% di copertura realizzata</i> | <i>% di copertura prevista</i> |
|---------------------------------|-----------------|--------------|--------------|--|--|
| Gas metano | - | | - | | |
| Centrale del latte | - | | - | | |
| Distribuzione energia elettrica | 370.689,52 | 95.015,91 | 275.673,61 | 390% | |
| Teleriscaldamento | - | - | - | | |
| Trasporti pubblici | - | - | - | | |
| | | | - | | |

L'ente non distribuisce energia elettrica ai censiti; i proventi si riferiscono al rimborso effettuato dal G.S.E. per l'energia elettrica prodotta dall'impianto fotovoltaico installato su strutture del comune e centrale idroelettrica ed immessi nella rete

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel patrimonio finanziario sono inseriti anche i valori delle partecipazioni come da conto della gestione dell'agente contabile consegnatario di azioni., individuato nella persona del Tesoriere dell'Ente.

| Descrizione titoli azionari | Deposito dei titoli presso : | Quantità | Valore nominale Euro |
|-----------------------------------|------------------------------|----------|-------------------------|
| Primiero Energia | Sede sociale società | 323 | 3.230,00 |
| N.E.S. S.p.a. | Sede sociale società | 1.824 | 1.824,00 |
| Trentino Trasporti Spa | Sede sociale società | 975 | 975,00 |
| Informatica Trentina spa | Tesoreria | 260 | 260,00 |
| Trentino Riscossione | Tesoreria | 84 | 84,00 |
| Consorzio dei Comuni Trentini | Sede sociale | 1 | 51,64 |
| Azienda per il turismo Val di Non | Sede sociale società | | 6.000,00 |
| Trentino Trasporti Esercizio Spa | Tesoreria | 25 | 25,00 |
| Totale Euro | | | 12.449,64 |

SEZIONE SOCIETA'

Per ciascuna società (S.r.l., S.p.a., cooperative e consorzi civilistici artt. 2602 e seg.) partecipata dal comune, ad esclusione delle cosiddette "società di sistema" (Informatica Trentina Spa, Trentino Riscossioni Spa, Trentino Trasporti Spa e Trentino Trasporti Esercizio Spa), si forniscono i dati e le informazioni di seguito indicate.

| Denominazione | CONSORZIO COMUNI TRENTINI Società Cooperativa | PRIMIERO ENERGIA SPA | AZIENDA PER IL TURISMO VAL DI NON Società Cooperativa |
|------------------------------|---|----------------------|---|
| Forma Giuridica | Soc. Cooperativa | Società p. Azioni | Soc. Cooperativa |
| Attività svolta | | | |
| Codice ATECO | N.82.99.99 | D.35.11.00 | N.79.90.19 |
| Quota partecipazione % | 0,42 | 0,04 | 2,47 |
| Valore nominale unitario | 52,00 | 10,00 | 6.000,00 |
| Numero azioni/quote poss | 1 | 323 | 1 |
| Valore nominale cap. sociale | 12.290 | 4.000.000 | 266.500 |

| Denominazione | N.E.S. SPA | | |
|----------------------------------|-------------------|--|--|
| Forma Giuridica | Società p. Azioni | | |
| Attività svolta | | | |
| Codice ATECO | M.70.21.00 | | |
| Quota partecipazione % | 0,82 | | |
| Valore nominale unitario | 1,00 | | |
| Numero azioni/quote poss | 1.824 | | |
| Valore nominale cap. sociale | 150.000 | | |
| Anno acquisizione partecipazione | | | |

Con riferimento all'art. 23 della legge provinciale 27 dicembre 2010, n. 27

1. verifica del rispetto dell'art. 3, commi 27, 28, 29, 30, 31 e 32 L. 24-12-2007 n. 244:

Tutte le partecipazioni elencate erano già detenute alla data dell'1/01/2008 e sono state autorizzate con le seguenti delibere del Consiglio:

| Denominazione | CONSORZIO COMUNI TRENTINI Società Cooperativa | PRIMIERO ENERGIA SPA | AZIENDA PER IL TURISMO VAL DI NON Società Cooperativa |
|---------------------------|---|----------------------|---|
| Delibera Consigliare n^ | 19 | 91 | 24 |
| data delibera Consigliare | 06/09/1996 | 18/08/2001 | 22/10/2004 |

| Denominazione | N.E.S. SPA | | |
|---------------------------|------------|--|--|
| Delibera Consigliare n^ | 13 | | |
| data delibera Consigliare | 09/07/2004 | | |

2. Nel corso dell'esercizio 2015 non sono state impegnate risorse a favore degli organismi partecipati sopra elencati.

SEZIONE ALTRI ORGANISMI

L'ente non partecipa ad altri organismi quali aziende speciali, le istituzioni, le fondazioni e i consorzi/azienda.

Titolo I - Spese correnti

Le spese correnti, riclassificate per tipo di intervento e rapportate alle entrate correnti, evidenziano:

| Spese Correnti | | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
|--------------------------------------|-------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Personale | Euro | 403.962,56 | 389.243,98 | 382.870,27 | 383.004,26 | 373.483,82 |
| Acquisto di beni | Euro | 80.927,96 | 149.752,95 | 141.994,72 | 129.715,68 | 96.738,24 |
| Prestazioni di servizi | Euro | 461.309,17 | 375.345,18 | 411.272,06 | 429.667,29 | 406.763,74 |
| Utilizzo di beni di terzi | Euro | 25.069,45 | 24.277,24 | 24.782,84 | 25.224,36 | 25.343,06 |
| Trasferimenti | Euro | 112.516,86 | 50.498,37 | 32.043,14 | 33.771,84 | 37.323,39 |
| Interessi passivi e oneri finanziari | Euro | 116.626,56 | 111.464,01 | 106.158,82 | 100.978,92 | 55.760,91 |
| Imposte e tasse | Euro | 77.682,17 | 30.691,16 | 31.827,50 | 110.349,74 | 29.471,05 |
| Oneri straordinari | Euro | 0,00 | 0,00 | 30.400,00 | 122.149,94 | 0,00 |
| Ammortamenti di esercizio | Euro | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo svalutazione crediti | Euro | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo di riserva | Euro | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale .. | Euro | 1.278.094,73 | 1.131.272,89 | 1.161.349,35 | 1.334.862,03 | 1.024.884,21 |

| | | | | | | |
|---|------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Entrate correnti + Quota concess. edilizie destinate a spese correnti | Euro | 1.672.123,87 | 1.672.012,15 | 1.738.731,04 | 1.850.156,32 | 1.393.651,86 |
|---|------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|

| | | | | | | |
|---|--|--------|--------|--------|--------|--------|
| <i>Spese correnti su entrate correnti</i> | | 76,44% | 67,66% | 66,79% | 72,15% | 73,54% |
|---|--|--------|--------|--------|--------|--------|

Indicatori finanziari ed economici della spesa corrente

| | | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
|--------------------------------------|--|--------|--------|--------|--------|---------|
| Rigidità spesa corrente | $\frac{\text{Spese pers. + Quota amm. mutui} \times 100}{\text{Totale entrate Tit. I + II + III}}$ | 40,64% | 40,36% | 39,16% | 36,24% | 214,17% |
| Velocità gest. spesa corrente | $\frac{\text{Pagamenti Tit. I competenza} \times 100}{\text{Impegni Tit. I competenza}}$ | 90,48% | 87,75% | 85,30% | 85,49% | 84,89% |

- L'indice di "rigidità della spesa corrente" evidenzia quanta parte delle entrate correnti è assorbita dalle spese per il personale e per il rimborso di rate mutui, ovvero le spese rigide.

Tanto maggiore è il livello dell'indice, tanto minore è la possibilità per gli amministratori di impostare liberamente una politica di allocazione delle risorse.

Spese per il personale

L'attuale pianta organica del personale è stata approvata con delibera n. 49 del 20.11.2000 sulla quale si osserva che i posti previsti in organico sono 8, attualmente i dipendenti in pianta organica sono 8 di cui uno a tempo determinato.

Nel corso del 2015 sono intervenute variazioni del personale in servizio:

| | | | | | |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Dipendenti al 31.12.2015 | n. | 8,00 | | | |
| assunzioni | n. | | | | |
| dimissioni/licenziamenti | n. | | | | |
| Dipendenti al 31.12.2015 | n. | 8,00 | | | |
| Dati e indicatori relativi al personale | | | | | |
| | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
| Abitanti | 830 | 830 | 837 | 814 | 820 |
| Dipendenti | 10,00 | 10,00 | 10,00 | 8,00 | 10,00 |
| Costo del personale Euro | 403.962,56 | 389.243,98 | 382.870,27 | 383.004,26 | 373.483,82 |
| N° abitanti per ogni dipendente | 83 | 83 | 84 | 102 | 82 |
| Costo medio per dipendente Euro | 40.396,26 | 38.924,40 | 38.287,03 | 47.875,53 | 37.348,38 |

L'ente ha predisposto il Conto annuale del personale e la relazione illustrativa. La spesa per il personale è correttamente ripresa nel conto del bilancio.

Dai dati sopra esposti non si evidenziano variazioni significative nella spesa del personale rispetto al precedente esercizio.

INTERVENTO 03 – Prestazione di servizi

In merito alle consulenze riferite all'anno 2015 si riporta l'ammontare ed il numero delle stesse per le seguenti tipologie:

| Tipologia | Numero incarichi | Importo |
|------------|------------------|----------|
| STUDIO | | |
| RICERCHE | | |
| CONSULENZE | 1 | 2.173,87 |

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).

ELENCO DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE DALL'ENTE NELL'ANNO 2015

| Descrizione dell'oggetto della spesa | Occasione in cui la spesa è stata sostenuta | Importo della spesa (euro, impegno competenza) |
|--------------------------------------|--|---|
| Spese servizio Trasporto | Giornata con gli anziani | 85,00 |
| Acquisto Fiori | Funerale coniuge ex sindaco | 150,00 |
| Acquisto fiori | Funerale cittadino onorario | 50,00 |
| Cena di lavoro | Rinnovo incarichi redazione "Giornalino in Comune" | 143,00 |
| Spese servizio Trasporto | Pranzo carnevale per gli anziani | 100,00 |
| Spese servizio Trasporto | Ritrovo anziani | 85,00 |
| Contributo | Solidarietà Nepal | 500,00 |
| Omaggio quadro con targa incisa | Festa 100 anni cittadino | 97,60 |
| Cena | Incontro professori università Bologna (geologia) | 147,53 |
| Acquisto fiori | Funerale madre ex vicesindaco | 91,60 |
| Pranzo | Mostra tema geologico degli alunni liceo "Russel" | 52,00 |
| Cena | Presentazione libro "Il quaderno del destino" | 112,30 |
| Acquisto fiori per sala | Matrimonio civile | 191,02 |
| Generi alimentari | Spuntino festività natalizie | 735,01 |
| Servizio trasporto | Pranzo Natale Anziani | 95,00 |
| Sevizio trasporto | Giornata degli anziani | 75 |
| totale | | € 2710,06 |

Titolo II - Spese in conto capitale

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

| Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Somme impegnate | Scostamenti fra previsioni definitive e somme impegnate | |
|---------------------|-----------------------|-----------------|---|--------|
| | | | in cifre | in % |
| 1.191.000 | 1.428.400 | 782.662,19 | -645.737,81 | -45,51 |

Tali spese sono state così finanziate

| | | |
|---|-------------------|-------------------|
| Mezzi propri | | |
| - avanzo d'amministrazione | 386.799,68 | |
| - avanzo al bilancio corrente | 80.500,00 | |
| - alienazione di beni (cess. o permuta terr.) | | |
| - altre risorse | | |
| Totale | 467.299,68 | 467.299,68 |
| Mezzi di terzi | | |
| - mutui | | |
| - prestiti obbligazionari | | |
| - contributi comunitari | | |
| - contributi PAT | 157.324,81 | |
| - oneri di urbanizzazione e conc.cimiteriali | 23.837,70 | |
| - altri mezzi di terzi | 134.200,00 | |
| Totale | 315.362,51 | 315.362,51 |
| Totale risorse | | 782.662,19 |
| Impieghi al titolo II della spesa | | 782.662,19 |

Con riferimento ai dati evidenziati si riporta il dettaglio delle maggiori opere impegnate:

| n^ programma | Descrizione opera | Previsioni definitive | Impegni definitivi | Tipo finanziamento |
|--------------|---------------------------------|-----------------------|--------------------|-------------------------------------|
| 4 | Riqualficazione aree urbane | 135.000 | 135.000,00 | Avanzo+ Sovracanoni BIM |
| 4 | Manutenzion straord. III. pubb. | 207.000 | 207.000,00 | Avanzo+Avanzo economico |
| 4 | Manutenzione strade straord. | 105.000 | 102.382,88 | Avanzo+ Sovracanoni BIM+Conc.Cimit. |
| 4 | Realizz.parco invernale | 72.000 | 49.837,70 | Avanzo+Contributi Concessioni |
| | | | | |

Osservazioni:

Per la gestione delle opere pubbliche l'amministrazione forma per ogni opera un fascicolo rappresentativo ed informativo dell'iter amministrativo (approvazione progetto, affidamento dei lavori, perizie di variante e suppletive, revisione prezzi, conto finale, collaudo, ecc.). Tale fascicolo contiene in sintesi tutti gli atti relativi a:

1. data approvazione progetto
2. finanziamento
3. data consegna lavori
4. tempi di esecuzione previsti
5. tempi di esecuzione effettivi
6. importo a base d'asta
7. importo di aggiudicazione
8. importo finale (stimato per i lavori in corso)

Con riferimento ai mutui concessi per il finanziamento delle opere pubbliche si evidenzia la situazione dal seguente prospetto:

| Anno | | Concessi | Erogati a fronte di stati di avanzamento lavori | % |
|---------------|-------------|-----------------------|---|---------------|
| 2001 | Euro | € 123.949,66 | € 123.949,66 | 100,00% |
| 2002 | Euro | € 198.000,00 | € 198.000,00 | 100,00% |
| 2003 | Euro | € 20.000,00 | € 20.000,00 | 100,00% |
| 2004 | Euro | € 278.800,00 | € 278.800,00 | 100,00% |
| 2005 | Euro | € 116.632,06 | € 116.632,06 | 100,00% |
| 2006 | Euro | | | |
| 2007 | Euro | € 144.367,94 | € 144.367,94 | 100,00% |
| 2008 | Euro | € 234.748,00 | € 234.748,00 | 100,00% |
| 2009 | Euro | € 1.283.225,00 | € 1.283.225,00 | 100,00% |
| 2010 | Euro | € 1.063.160,00 | € 863.160,00 | 81,19% |
| 2011 | Euro | € 200.000,00 | | |
| 2012 | Euro | | € 200.000,00 | |
| 2013 | Euro | € 200.000,00 | € 200.000,00 | |
| 2014 | Euro | | | |
| Totale | Euro | € 3.862.882,66 | € 3.662.882,66 | 94,82% |

Indebitamento

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'articolo 20 della L.P. n. 36/93 e s.m. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi al 31.12. per ciascuno degli anni 2011 2012 e 2013 sulle entrate correnti:

| | 2013 | 2014 | 2015 |
|----------------------------|--------------|--------------|--------------|
| entrate correnti | 1.738.731,04 | 1.850.156,32 | 1.393.651,86 |
| interessi passivi su mutui | 106.158,82 | 100.978,92 | 55.760,91 |
| percentuale d'incidenza | 6,11% | 5,46% | 4,00% |

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione

| | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
|---------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| debito al 1° gennaio | 2.757.380,90 | 2.783.301,42 | 2.791.496,81 | 2.605.023,25 |
| quote capitale rimborsate | 174.079,48 | 191.804,61 | 186.473,56 | 2.311.568,94 |
| mutui assunti o contratti | 200.000,00 | 200.000,00 | | |
| debito al 31 dicembre | 2.783.301,42 | 2.791.496,81 | 2.605.023,25 | 293.454,31 |

Indice di indebitamento pro capite

| | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
|---|----------|----------|----------|----------|----------|
| S.Residui debiti mutui / popolazione Euro | 3.322,15 | 3.353,38 | 3.335,12 | 3.200,27 | 3.176,86 |

- L'indice di "indebitamento pro-capite" evidenzia il debito per ciascun abitante per i mutui in ammortamento.

Indice percentuale di autofinanziamento

Le entrate di cui al Titolo IV, le entrate una tantum, l'avanzo economico, l'avanzo di amministrazione applicato in conto capitale, finanziano le spese in conto capitale, comprese le spese una tantum per investimenti, per i seguenti indici:

| | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
|---|--------|--------|--------|--------|---------|
| Indice percentuale di autofinanziamento | 78,09% | 91,70% | 80,36% | 88,83% | 400,99% |

L'indice per il 2015 risente del finanziamento per estinzione anticipata dei mutui collocato fra le entrate del Titolo IV; senza tale anomalia l'indice per il 2015 di colloca al 100%.

L'Ente, nel corso del 2015, non ha provveduto al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio di parte corrente.

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

Evoluzione dei debiti fuori bilancio nel corso dei rispettivi

| Rendiconto 2012 | Rendiconto 2013 | Rendiconto 2014 | Rendiconto 2015 |
|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | | | |

Conto del Patrimonio

Come già menzionato nelle premesse il conto del patrimonio per l'anno 2015 non risulta disponibile e di seguito quindi i dati dell'esercizio precedente.

| ATTIVO | | 31/12/2014 | 31/12/2015 | Variazioni |
|--------------------------------------|------|----------------------|---------------------|----------------------|
| PATRIMONIO PERMANENTE | | | | |
| immobilizzazioni immateriali | Euro | | | |
| immobili soggetti regime demanio | Euro | 2.613.783,25 | | -2.613.783,25 |
| immobili patrimonio indisponibile | Euro | 3.498.126,85 | | -3.498.126,85 |
| immobili patrimonio disponibile | Euro | 1.241.212,76 | | -1.241.212,76 |
| beni mobili | Euro | 394.248,68 | | -394.248,68 |
| immobilizzazioni in corso | Euro | | | |
| TOTALE PATRIMONIO PERMANENTE | Euro | 7.747.371,54 | | -7.747.371,54 |
| PATRIMONIO FINANZIARIO | | | | |
| residui attivi | Euro | 3.864.627,84 | 2.876.311,04 | -988.316,80 |
| fondo di cassa | Euro | 149.678,01 | 192.689,57 | 43.011,56 |
| titoli | Euro | | | |
| TOTALE PATRIMONIO FINANZIARIO | Euro | 4.014.305,85 | 3.069.000,61 | -945.305,24 |
| depositi cauzionali | Euro | | | |
| TOTALE DELL'ATTIVO | Euro | 11.761.677,39 | 3.069.000,61 | -8.692.676,78 |
| conti d'ordine | Euro | | | |
| PASSIVO | | 31/12/2014 | 31/12/2015 | Variazioni |
| PATRIMONIO PERMANENTE | | | | |
| Mutui e prestiti | | 2.605.023,25 | 293.454,31 | -2.311.568,94 |
| Cassa DD.PP. E altri istituti | Euro | | | |
| TOTALE PATRIMONIO PERMANENTE | Euro | 2.605.023,25 | 293.454,31 | -2.311.568,94 |
| PATRIMONIO FINANZIARIO | | | | |
| residui passivi | Euro | 3.536.184,04 | 2.416.354,12 | -1.119.829,92 |
| depositi cauzionali | Euro | | | |
| TOTALE PATRIMONIO FINANZIARIO | Euro | 3.536.184,04 | 2.416.354,12 | -1.119.829,92 |
| TOTALE DEL PASSIVO | Euro | 6.141.207,29 | 2.709.808,43 | -3.431.398,86 |
| PATRIMONIO NETTO | Euro | 5.620.470,10 | 359.192,18 | -5.261.277,92 |
| Totale a Bilancio | Euro | 11.761.677,39 | 3.069.000,61 | -8.692.676,78 |

Per quanto concerne la condizione del contenzioso e sul possibile esito delle vertenze si è proceduto ad una breve indagine per conoscerne lo stato. Le vertenze in corso erano:

| | | | |
|--|---|--|---------------------------|
| Ricorso per l'annullamento della determina del Dirigente del Servizio Utilizzazione Acque Pubbliche autorizzante una concessione di derivazione a scopo idro-elettrico lungo il torrente Lavazzè | Tribunale Superiore delle Acque Pubbliche di Roma | Consorzio Generale di Irrigazione Terza Sponda | Provincia Autonoma Trento |
| Esito: Positivo, ma la parte avversa ha presentato ricorso presso la Cassazione. (udienza prevista il 21/06/2016) | | Spese: nessuna spesa impegnata per il 2015 | |

Dagli atti e dalle informazioni assunte, nessun altro contenzioso a qualsiasi titolo è pendente.

Si raccomanda all'Ente di riservare particolare attenzione alle eventuali varie pratiche legali, onde evitare l'aggravio di spese impreviste.

Verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi

Ci permettiamo richiamare qui di seguito:

Art. 37, Testo Unico Enti Locali D.P.G.R 4/L/99

Al rendiconto è allegata una relazione illustrativa della giunta che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Artt. 43 Regolamento di contabilità dell'ente

Il controllo di gestione è diretto a:

- verificare la rispondenza dei risultati dell'attività amministrativa agli obiettivi stabiliti nel bilancio di previsione, nel PEG o negli atti programmatici di indirizzo;
- verificare, mediante valutazioni comparative dei costi e dei rendimenti (qualità e quantità dei servizi offerti), l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dell'attività di gestione;
- evidenziare le cause del mancato raggiungimento dei risultati

In proposito si osserva quanto segue:

| I programmi sono stati realizzati nella percentuale del ed in cifre | | | | 79,64% |
|--|--------------------|-----------------------------|--------------|--------------|
| Stanziamenti finali | Titolo I° | Spese correnti | 1.213.365,00 | |
| | Titolo II° | Spese c/capitale | 1.428.400,00 | |
| | Titolo III° | Rimborso di prestiti | 3.141.100,00 | 5.782.865,00 |

| | | | | |
|--------------------|-------------------|-----------------------------|--------------|--------------|
| Impegni per | Titolo I | Spese correnti | 1.024.884,21 | |
| | Titolo II | Spese c/capitale | 782.662,19 | |
| | Titolo III | Rimborso di prestiti | 2.797.974,20 | 4.605.520,60 |

Si ritiene che siano stati raggiunti in gran parte gli obiettivi prefissati in sede di approvazione del bilancio di previsione.

Controllo interno

Visto lo statuto comunale;

Visto il regolamento di contabilità;

il revisore prende atto che le procedure relative alla tenuta della contabilità economica sono già disponibili e che l'Ente è in attesa di poter procedere alla formazione del personale, curata dal Consorzio dei Comuni, per realizzare nei tempi previsti dalla normativa, il controllo di gestione.

Conti degli agenti contabili

In merito ai conti degli agenti contabili che vengono allegati al rendiconto, si rileva dell'esistenza di appositi resoconti dei seguenti soggetti:

- Tesoriere;
- Economo;
- Agente Contabile
- Consegnatario delle azioni
- Agenti contabili consegnatari di azioni

Osservazioni e raccomandazioni finali riserve

- Si evidenzia come l'inventario non venga sistematicamente aggiornato mentre viene ricostruito un valore del patrimonio a fine di ogni esercizio, che peraltro, non rispetta il modello previsto dal D.P.G.R. n. 1/L dd. 24.01.2000. I programmi per l'impostazione del nuovo sistema contabile sono già disponibili e l'entrata in vigore dello stesso è stata sospesa con la legge finanziaria della P.A.T (Legge 1/2005, art. 20). L'Ente rimane in attesa della comunicazione del Consorzio dei Comuni per la formazione del personale sul nuovo sistema di contabilità economica e delle relative risultanze.
- Prestare attenzione nella programmazione di ulteriori indebitamenti per mutui in quanto la rigidità della spesa corrente pone limiti sulla capacità dell'ente a fronteggiare gli impegni per il rimborso delle quote di ammortamento.
- Si raccomanda la verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 20 del T.U.R.L.O.C., (verifica non effettuata negli ultimi due anni)
- Assicurare ai cittadini ed agli organi di partecipazione la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristiche del presente rendiconto e dei suoi allegati.
- Si consiglia maggior attività di accertamento dei vari tributi comunali.

Nel patrimonio finanziario sono inseriti anche i valori delle partecipazioni come da conto della gestione dell'agente contabile consegnatario di azioni., individuato nella persona del Tesoriere dell'Ente.

Conclusioni

Il sottoscritto dichiara di avere svolto i propri compiti di controllo contabile in situazione di assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Ente.

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione.

Il Revisore conclude attestando la regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione dell'Ente che corrisponde alle risultanze della stessa ed esprime parere favorevole per l'approvazione del Conto Consuntivo per l'anno 2015

Rumo - Fondo , 18 giugno 2016



Il Revisore dei conti

pag. Paolo Berti

Ragioniere Commercialista

Revisore Contabile