

Marco Polla

Dottore Commercialista – Revisore Legale

COMUNE PORTE DI RENDENA PROVINCIA DI TRENTO	
06 APR. 2017	
Prot. n°	2091
Cat.	

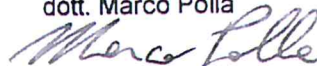
Comune di
PORTE DI RENDENA
Provincia Autonoma di TRENTO

Relazione e parere dell'organo di revisione

Sulla proposta di deliberazione consiliare del
rendiconto della gestione 2016

Il revisore dei conti

dott. Marco Polla



dott. MARCO POLLA

Indirizzo: Viale Dolomiti di Brenta n. 7 - S. Antonio di Mavignola 38086 PINZOLO (TN)

Telefono 0465941960

Fax 0465941969

PEC: marco.polla@pec.odctrento.it

INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Marco Polla, revisore del Comune di Porte di Rendena ai sensi dell'art. 234 e seguenti del D.Lgs n. 267/00 e dall'art. 39 della DPGR 28 maggio 1999 n. 4/L modificato dal D.P.Reg. 01 febbraio 2005 n. 4/L, nominato con delibera dell'organo consiliare dell'ex-Comune di Villa Rendena n. 21 di data 20 ottobre 2014, per il triennio 20.10.2014 - 19.10.2017:

- ♦ ricevuta nelle date del 04 e 05 aprile 2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvato con delibera della giunta comunale n. 54 del 5 aprile 2017 completi di:

a) conto del bilancio;

e corredati dai seguenti allegati:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili;
 - schemi di bilancio armonizzato ex D.Lgs 118/2011;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi:
 - del riconoscimento nel corso del 2016 di n. 1 debiti fuori bilancio;
 - dell'assenza di erogazione di somme per interessi passivi dovuti a ritardati pagamenti;
 - dell'assenza di aziende speciali con obbligo di redazione del bilancio;
 - dell'assenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare;
 - dell'assenza di operazioni di finanza straordinaria e/o innovativa.
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2015;
 - ♦ viste le disposizioni del Testo Unico delle Leggi Regionali sull'ordinamento contabile e finanziario nei comuni della Regione Autonoma Trentino Alto Adige approvato con D.P.G.R. 28.05.1999 n.4/L modificato dal D.P.Reg. 1 febbraio 2005 n.4/L, di seguito denominato T.U.L.R.O.C;
 - ♦ viste le disposizioni del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. approvato con

RIPORTA

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

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 899 reversali e n. 1.330 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato ricorso all'indebitamento con eccezione dell'anticipazione di cassa;
- 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, CASSA RURALE VAL RENDENA B.C.C. reso nei termini previsti dalla Legge.

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 227.383,87 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	4.806.309,67
Impegni	(-)	4.938.135,17
FPV di parte corrente in entrata	(+)	105.784,60
FPV di parte capitale in entrata	(+)	660.636,10
FPV di parte corrente in uscita	(-)	52.695,41
FPV di parte capitale in uscita	(-)	354.515,92
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		227.383,87

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	3.518.989,39
Pagamenti	(-)	2.982.998,47
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	535.990,92
Residui attivi	(+)	1.287.320,28
FPV di parte corrente in entrata	(+)	105.784,60
FPV di parte capitale in entrata	(+)	660.636,10
FPV di parte corrente in uscita	(-)	52.695,41
FPV di parte capitale in uscita	(-)	354.515,92
Residui passivi	(-)	1.955.136,70
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-308.607,05
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	227.383,87

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2016 è la seguente:

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:

	<i>Entrate accertate</i>	<i>Spese impegnate</i>
Trasferimenti da Regione	215.561,73	215.561,73
Trasf. Da Comuni, Comunità di Valle e altri enti pubblici	139.354,32	139.354,32
Per oneri di urbanizzazione e sanzioni urbanistiche	9.098,05	9.098,05
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	1.396.584,62	1.396.584,62
Per mutui		
Altri fondi specifici -Canoni Bim e concessioni	48.382,14	48.382,14
TOTALE	1.808.980,86	1.808.980,86

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

Contributi per permesso di costruire e sanzioni urbanistiche

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione, si rammenta che per gli esercizi 2014 e 2015 il dato preso a riferimento è quello del solo Comune di Villa Rendena:

	Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016
Oneri di concessione	22.334,04	13.540,83	7.973,05
Sanzioni urbanistiche	1.125,00	1.125,00	1.125,00
TOTALE	23.459,04	14.665,83	9.098,05

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

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

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

L'andamento degli accertamenti è il seguente, si rammenta che per gli esercizi 2014 e 2015 il dato preso a riferimento è quello del solo Comune di Villa Rendena:

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 1.189.067,82=, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			982.322,33
RISCOSSIONI	2.050.848,34	3.518.989,39	5.569.837,73
PAGAMENTI	2.051.085,98	2.982.998,47	5.034.084,45
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			1.518.075,61
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			1.518.075,61
RESIDUI ATTIVI	1.719.828,92	1.287.320,28	3.007.149,20
RESIDUI PASSIVI	973.808,96	1.955.136,70	2.928.945,66
<i>Differenza</i>			78.203,54
FPV di parte corrente in uscita			52.695,41
FPV di parte capitale in uscita			354.515,92
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2016			1.189.067,82

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

Fondi vincolati	245.000,00
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	810.673,95
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	133.393,87
Totale avanzo	1.189.067,82

Nell'avanzo risultano esser posti vincoli circa:

- F.C.D.E. per Euro 102.160,55= calcolato in modo prudenziale e nel rispetto delle norme di Legge;
- Fondo accantonamento per le società partecipate in perdita calcolato in base alle modalità previste dal regime transitorio previsto dalla Legge 147/2013 commi 550 e seguenti;
- Altri fondi vincolati sulla base di vincoli formalmente attribuiti dall'Ente.

Gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2016 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2015 ed assoggettati a giugno 2016 al procedimento di riaccertamento straordinario derivante dall'adozione dei principi contabili relativi alla contabilità armonizzata, così come previsto dalla normativa

L'ente ha infine provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2016 come previsto dalla Legge 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	1.223.395,43	862.378,99	104.376,58	966.755,57	256.639,86
C/capitale Tit. IV, V	3.455.433,78	1.184.869,36	1.609.639,48	2.794.508,84	660.924,94
Servizi c/terzi Tit. VI	9.412,85	3.599,99	5.812,86	9.412,85	
Totale	4.688.242,06	2.050.848,34	1.719.828,92	3.770.677,26	917.564,80

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Minori residui
Corrente Tit. I	771.244,93	499.299,17	54.557,73	553.856,90	217.388,03
C/capitale Tit. II	4.012.647,39	1.546.444,20	883.898,57	2.430.342,77	1.582.304,62
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	40.695,27	5.342,61	35.352,66	40.695,27	
Totale	4.824.587,59	2.051.085,98	973.808,96	3.024.894,94	1.799.692,65

I minori residui attivi si riferiscono interamente all'operazione di riaccertamento straordinario dei residui di cui al parere del sottoscritto revisore rilasciato in data 24 giugno 2016 ed approvata dalla Giunta Comunale in data 29 giugno 2016 con delibera n. 30.

I minori residui passivi sono riferiti per Euro 10.740,43 ad insussistenze riscontrate in sede di riaccertamento ordinario dei residui e per Euro 1.788.952,22 all'operazione di riaccertamento straordinario dei residui suddetta.

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2016

Entrate		<i>Previsioni definitive</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	876.988,64	838.368,67	-38.619,97	-4%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	339.422,73	472.474,94	133.052,21	39%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	667.188,37	463.142,48	-204.045,89	-31%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	2.657.735,55	1.808.980,86	-848.754,69	-32%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	500.000,00	500.000,00		
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	1.474.000,00	723.342,72	-750.657,28	-51%
Totale		6.515.335,29	4.806.309,67	-1.709.025,62	-26%

Spese		<i>Previsioni definitive</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	1.989.384,34	1.565.326,11	-424.058,23	-21%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	3.318.371,65	2.149.466,34	-1.168.905,31	-35%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	500.000,00	500.000,00		
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	1.474.000,00	723.342,72	-750.657,28	-51%
Totale		7.281.755,99	4.938.135,17	-2.343.620,82	-32%

b) Servizi per conto terzi

L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi per conto terzi è stato il seguente (raffronto con l'ex-Comune di Villa Rendena per il 2015):

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	Accertamenti competenza		Impegni competenza	
	2015	2016	2015	2016
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	30.161,48	51.296,43	30.161,48	51.296,43
Ritenute erariali	80.227,05	445.766,24	80.227,05	445.766,24
Altre ritenute al personale per conto di terzi	80.868,69	4.922,99	80.868,69	4.922,99
Depositi cauzionali	1.561,96	8.052,58	1.561,96	8.052,58
Servizi per conto di terzi	12.506,22	209.602,07	12.506,22	209.062,07

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:

	Previsioni definitive 2016	Rendiconto 2016	Differenza
Categoria I - Imposte			
IMIS	866.000,00	835.293,30	-30.706,70
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	100,00		-100,00
IMU per liquid. Accertamento anni pregressi	8.000,00		-8.000,00
TASI per liquid. Accertamento anni pregressi	100,00		-100,00
Imposta sulla pubblicità	2.788,64	3.075,37	286,73
Altre imposte			
Totale categoria I	876.988,64	838.368,67	-38.619,97
Categoria II - Tasse			
Tassa smalt. rifiuti solidi urbani			
Addiz. Erariale tassa smaltimento rifiuti			
TOSAP			
Liquid/ accertamento anni pregressi TOSAP			
Altre tasse			
Totale categoria II			
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni			
Altri tributi propri			
Totale categoria III			
Totale entrate tributarie	876.988,64	838.368,67	-38.619,97

Il Revisore sottolinea la pronta riscossione delle entrate tributarie, che avviene, di norma, entro l'esercizio di competenza.

Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento (raffronto su 2014 e 2015 con Ex-Comune di Villa Rendena):

	2014	2015	2016
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato			78.965,26
Contributi e trasferimenti correnti della Provincia Autonoma di Trento	375.336,88	182.549,88	335.225,57
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	52.407,84	55.710,43	58.284,11
Totale	427.744,72	238.260,31	472.474,94

Titolo III - Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2016, presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2015 (riferimento ex-Comune di Villa Rendena):

	Rendiconto 2015	Previsioni definitive 2016	Rendiconto 2016	Differenza
Proventi servizi pubblici - cat 1	98.743,17	217.150,00	84.827,04	-132.322,96
Proventi dei beni dell'ente - cat 2	177.569,77	369.000,00	224.987,78	-144.012,22
Interessi su anticip.ri e crediti - cat 3	2.970,48	3.000,00	852,83	-2.147,17
Utili netti delle aziende - cat 4		1.000,00	725,92	-274,08
Proventi diversi - cat 5	42.622,18	77.038,37	151.748,91	74.710,54
Totale entrate extratributarie	321.905,60	667.188,37	463.142,48	-204.045,89

	Bilancio 2013/2014	Bilancio 2014/2015	Bilancio 2015/2016
Valore della Produzione* al 30.04 di ciascun anno:	7.421.369	7.126.048	7.057.726
- di cui servizi a favore della PA			
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente			
Utile o perdita d'esercizio al 30.04	-1.141.100	-799.182	-174.869
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)	-1.252.075	-818.738	-98.813
Dividendi distribuiti	0	0	0
Indebitamento al 30.04**	13.408.432	13.167.402	12.081.840
T.F.R. ***	705.419	676.609	436.892
Personale dipendente al 30.04 (numero addetti compresi stagionali)	89	90	86
Personale dipendente al 30.04 (costo)****	2.380.238	2.290.046	1.968.566
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 30.04			
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12 (per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente)			
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12			
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato	0	0	0
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente	0	0	0
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12	0	0	0
Fidejussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato	0	0	0
Lettere di patronage*forte* a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)	0	0	0
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)	0	0	0

1) Le garanzie concesse hanno comportato escussioni nei confronti dell'Ente nel 2016?

NON RICORRE LA FATTISPECIE

2) Sono state operate cancellazioni di debiti verso organismi partecipati?

NON RICORRE LA FATTISPECIE

3) Sono state rilevate discordanze tra crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate?

NO

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

NON RICORRE LA FATTISPECIE

NO

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

NON RICORRE LA FATTISPECIE

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione	
01846020228	TERME VAL RENDENA SPA	Cure termali	Diretta	Indiretta
Quota % di partecipazione			0,560%	

	Bilancio 2013	Bilancio 2014	Bilancio 2015
Valore della Produzione*	428.970	444.315	420.254
- di cui servizi a favore della PA			
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente			
Utile o perdita d'esercizio	366	-25.160	-18.668
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)	633	-22.495	-18.748
Dividendi distribuiti			
Indebitamento al 31.12**	151.630	184.599	162.535
T.F.R.***	8.465	10.989	15.132
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)			
Personale dipendente al 31.12 (costo)****	194.238	205.471	186.202
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12			
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente)			
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12			
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato			
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente			
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Fidejussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato			
Lettere di patronage"forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)			
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)			

1) Le garanzie concesse hanno comportato escussioni nei confronti dell'Ente nel 2016?

	Bilancio 2013	Bilancio 2014	Bilancio 2015
Valore della Produzione	852.955	741.203	928.701
Utile o perdita d'esercizio	105.834	41.529	132.223
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)	170.208	68.160	184.381
Dividendi distribuiti	0	0	0
Indebitamento al 31.12	217.041	159.059	196.313
T.F.R.	19.987	25.340	29.703
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	1 + 2 (int.)	1 + 1 (int.)	1 + 1 (int.)
Personale dipendente al 31.12 (costo)	135.774	103.472	98.746
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12			
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente)			
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12 - di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato	0	0	0
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente	0	0	0
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12	0	0	0
Fidejussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato	0	0	0
Lettere di <i>patronage</i> "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)	0	0	0
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)	0	0	0

1) Le garanzie concesse hanno comportato escussioni nei confronti dell'Ente nel 2016?

NON RICORRE LA FATTISPECIE

2) Sono state operate cancellazioni di debiti verso organismi partecipati?

NON RICORRE LA FATTISPECIE

3) Sono state rilevate discordanze tra crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate?

NO

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

NON RICORRE LA FATTISPECIE

Fondo perdite società partecipate

L'accantonamento al fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni e società partecipate è avvenuto in conformità a quanto espresso dall'art.1, comma 550 e seguenti della Legge 147/2013 (regime transitorio) ed esposto nella seguente tabella.

ACCANTONAMENTO PER PERDITE PARTECIPATE COMUNE DI PORTE DI RENDENA					
	PERDITA 2015	MEDIA PERDITE TRIENNIO 2012-2014	DATO SU CUI CALCOLARE ACCANTONAMENTO	QUOTA CAP. SOCIALE	AMMONTARE ACCANTONAMENTO
FUNIVIE PINZOLO S.P.A. al 30/04/16	- 174.869,00	- 1.339.458,67	-	5,49%	-
RENDENA GOLF S.P.A.	- 111.774,00	- 83.801,33	- 55.887,00	0,21%	117,36
TERME VAL RENDENA S.P.A.	- 18.668,00	- 8.048,33	- 9.334,00	0,56%	52,27
TOTALE					169,63

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6 lett.J del D.Lgs.118/2011, richiede di allegare al rendiconto, una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

La nota informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, è allegata e non presenta discordanze nei saldi.



INTERVENTO 06 – Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione (per 2014 e 2015 dati riferiti all'Ex-Comune di Villa Rendena):

Anno	2014	2015	2016
Residuo debito	87.963	50.000	-
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	37.963	12.500	
Estinzioni anticipate		37.500	
Totale fine anno	50.000	-	-

I debiti per mutui sono stati interamente estinti dagli Ex-Comuni di Villa Rendena, Vigo Rendena e Darè nel corso dell'esercizio 2015 per effetto dell'operazione di estinzione anticipata concordata tra Enti Locali Trentini e Provincia Autonoma di Trento all'interno dei protocolli d'intesa in materia di finanza locale.

L'organo di revisione ha accertato che non vi è stato ricorso ad alcuna forma di indebitamento (ad eccezione dell'anticipazione di cassa) nel corso dell'esercizio.

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);		X
2) Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà;		X
3) Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi e di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, rapportato agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III;		X
4) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;		X
5) Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del tuel;		X
6) Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti; tale valore e' calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia al numeratore che al denominatore del parametro;		X
7) Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 25 della L.P. 3/2006;		X
8) Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti, fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari;		X
9) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;		X
10) Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art 20 del D.P.G.R. 28 maggio 1999, n. 4/L con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente.		X

Non si rilevano anomalie tali da determinare segnali di deficitarietà. Come si può constatare dal paragrafo seguente, considerando per gli anni 2014 e 2015 il Comune di Villa Rendena, sono stati effettuati riconoscimenti di debiti fuori bilancio negli ultimi tre esercizi, il valore di tali debiti non risulta tuttavia tale da far assumere un valore negativo all'indice numero 8) nella tabella precedente.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Non si rilevano a carico del Comune di Porte di Rendena irregolarità contabili e finanziarie e/o inadempienze definibili come gravi. Sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate anche a seguito di quanto riportato nell'introduzione:

- I risultati della gestione finanziaria risultano attendibili rispetto delle regole ed ai principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici;
- I risultati economici generali e di dettaglio risultano attendibili rispetto alle regole della competenza economica, compresa la completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, le scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati;
- L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2016 come previsto dal D.Lgs 118/2011;
- Gli accantonamenti al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità e al Fondo relativo alla società partecipate in perdita risultano essere congrui e conformi le norme di Legge;
- L'Ente risulta rispettare nell'esercizio 2016 l'equilibrio economico-finanziario e il saldo di finanza pubblica.

Tenuto conto di tutto quanto esposto e rilevato, il revisore dichiara di aver svolto i propri compiti di controllo contabile con professionalità ed in situazione di assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Ente.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si **esprime parere favorevole** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2016.

S. Antonio di Mavignola, 06 aprile 2017

Il revisore dei conti

dott. Marco Polla

