

Comune di PEIO
Provincia di TRENTO

COMUNE DI PEIO

05 GIU. 2017

Relazione del revisoreProt. n. 2866
Uff. RAG. SEG. Cat. 4 Cl. 4

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

*sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario
2016*

Il revisore**Verbale n. 6 del 05 giugno 2017**

FC

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

- Esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2016, unitamente agli allegati previsti dalla legge e la proposta di deliberazione consiliare per l'approvazione del rendiconto della gestione 2016;
- vista la legge provinciale n. 18 dd. 09.12.2015 che dispone che in attuazione dell'art. 79 dello Statuto Speciale, gli enti locali e i loro enti e organismi strumentali applicano le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio contenute nel titolo I del decreto legislativo n. 118 dd. 23.06.2011 con il posticipo di un anno dei termini previsti nel medesimo Decreto;
- preso atto che l'art. 11 comma 12 del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm. prevede un'applicazione graduale del nuovo sistema contabile disponendo il posticipo di un anno di alcuni principi. Pertanto nel 2016 gli enti locali della Provincia di Trento hanno adottato gli schemi di bilancio e di rendiconto vigenti nel 2015, che conservano valore a tutti gli effetti giuridici, anche riguardo alla funzione autorizzatoria, ai quali affiancano quelli previsti dal nuovo sistema contabile, di cui al comma 1 art. 11 Dlgs 118/2011, cui è attribuita funzione conoscitiva.
- accertato che il rendiconto 2016 deve essere approvato ancora secondo le norme 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. n. 4/L dd.28.05.1999, modificato con D.P.Reg. n. 4/L dd. 01.02.2005.
- rilevato che per l'elaborazione del rendiconto 2016 è stato tenuto conto delle norme previste nello statuto comunale e nel regolamento comunale sulla contabilità;
- visto il decreto legislativo n. 268 dd. 16.03.1992;
- vista la legge provinciale della Provincia Autonoma di Trento nr. 18 dd. 09.12.2015
- visto l'accordo sulla finanza locale 2016 di data 09.11.2015 e successivamente integrato in data 29 febbraio 2016.

Sottopone

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto per l'esercizio finanziario 2016 per il Comune di PEIO.

Cles, 05/06/2017

Il revisore

Fausta Rag. Canestrini

FC

INTRODUZIONE

La sottoscritta Fausta Rag. Canestrini revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 10 del 01.02.2017

♦ vista la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016 ricevuta in data 24.05.2017;

♦ visto il bilancio di previsione 2016 approvato dal Consiglio Comunale con delibera n.9 d.d. 15.04.2016 ed accertato che nel corso dell'ultimo esercizio finanziario sono state effettuate n. 6 variazioni di bilancio;

♦ visto il piano di investimento per l'esercizio finanziario 2016;

♦ visto il conto del bilancio;

vista la seguente documentazione:

- elenco dei residui attivi e passivi;
 - elenco dei residui da cancellare;
 - il riaccertamento dei residui e la reimputazione del fondo pluriennale vincolato approvato con delibera della Giunta Comunale n. 65 dd 23.05.2017;
 - elenco delle spese di rappresentanza dell'anno scorso (art. 16, co. 26 d.l. 138/2011 e d.m. 23.01.2012);
 - dimostrazione del rispetto del saldo di finanza pubblica;
 - visto la dichiarazione dell'assenza di debiti fuori bilancio;
 - conto del tesoriere;
 - rendiconti degli agenti contabili interni ed esterni;
 - inventario;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n.42 del 13.11.2013;

DATO ATTO CHE

♦ il Comune per l'anno 2016 non ha adottato la contabilità economico-patrimoniale in quanto ha deliberato il rinvio al 2019 come previsto dalla norma;

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

TENUTO CONTO CHE

- ♦ la nomina del sottoscritto è avvenuta in data 01 febbraio 2017 pertanto durante l'esercizio finanziario 2016 i compiti di controllo di regolarità amministrativa e contabile sono stati svolti dal precedente Revisore;
- ♦ le funzioni di controllo e i relativi pareri espressi di Precedente Revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali;
- ♦ dall'analisi dei verbali non risultano accertate irregolarità durante l'esercizio finanziario 2016.

riporta i seguenti risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2016:

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese 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;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 03.10.2016, con delibera n. 35;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 65 del 23.05.2017 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

FC

Gestione finanziaria

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

risultano emessi n 2237 reversali e n 2825 mandati;

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL ed è stato determinato da momentanee carenze di liquidità dovuto alle modalità di erogazione dei fondi di competenza dell'Ente da parte della Provincia;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca CASSA RURALE ALTA VAL DI SOLE E PEJO SCARL ;

Risultati della gestione

a) Risultati di cassa

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

	da residui	da competenza	complessivo
Fondo cassa 01.01.			303.901,26
Riscossioni	2.457.945,16	13.393.855,07	15.851.800,23
Pagamenti	2.719.181,07	12.624.994,62	15.344.175,69
Fondo cassa 31.12.			811.525,80

L'Ente, alla fine dell'esercizio finanziario, presenta i seguenti valori fuori dal conto di Tesoreria costituiti da (specificare natura e importo esempio: investimenti finanziari – depositi cauzionali – cassa economale):

- € 59.914,00 pari alle azioni in deposito presso il Tesoriere;
- € 64.021,59 deposito indennità di esproprio;

In riferimento al deposito su espropri si fa presente che su tali somme sono stati accantonati da parte del Tesoriere gli interessi maturati pari a €. 4,56 e risultano indicati sul prospetto disponibilità liquide SIOPE al codice 2200.

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:

SITUAZIONE DI CASSA			
	2013	2014	2015
Disponibilità	26.328,54	187.403,14	303.901,26
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA

	2014	2015	2016
Giorni di utilizzazione dell'anticipazione	325	313	123
Utilizzo medio dell'anticipazione	286.488,81	332.954,09	122.144,88
Utilizzo massimo dell'anticipazione	596.704,93	675.607,86	550.609,89
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	4.330.937,72	6.041.406,42	2.576.506,73
Entità anticipazione non restituita al 31/12	0,00	0,00	0,00
Spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione	0,00	0,00	0,00

Il limite massimo concedibile dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2016 era di euro 1.037.815,59.

Il continuo ricorso all'anticipazione di cassa deriva dai seguenti elementi di criticità:

- Modalità di erogazione dei trasferimenti dell'Ente da Parte della Provincia.

Si evidenzia che l'Ente anche nel corso dell'esercizio 2017, e fino alla data di compilazione della presente relazione, ha fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria l'importo complessivo di Euro 187.585,17 i giorni di utilizzo nel 2017 fino alla data odierna sono 11.

b) Gestione di competenza

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

Entrate	Previsioni	Accertamenti	Scosta- mento	Riscossione	Da riportare
FPV per sp.correnti	118.706,05				
FPV per sp. Capitale	3.613.528,33				
UTILIZZO Avanzo anno precedente	80.000,00				
Tit. I	1.589.162,00	1.628.272,85	-2,46%	1.615.082,61	13.190,24
Tit. II	693.725,00	843.782,36	-21,63%	374.833,37	468.948,99
Tit.III	7.789.248,79	7.637.692,46	1,95%	7.004.320,72	633.371,74
Tit.IV	846.399,09	706.260,21	16,56%	168.314,51	537.945,70
Tit.V	8.000.000,00	2.576.506,73	67,79%	2.576.506,73	0,00
Tit.VI	2.605.000,00	1.674.161,71	35,73%	1.654.797,13	19.364,58
Complessivo	25.335.769,26	15.066.676,32	40,53%	13.393.855,07	1.672.821,25
Spese	Previsioni	Impegni	Scostame nto	Pagamenti	Da riportare
Tit.I	7.636.771,84	6.939.050,88	9,14%	5.802.648,57	1.136.402,31
Tit.II	7.033.687,42	3.615.361,85	48,60%	2.580.787,13	1.034.574,72
Tit.III	8.060.310,00	2.636.807,03	67,29%	2.636.807,03	0,00
Tit.IV	2.605.000,00	1.674.161,71	35,73%	1.604.751,89	69.409,82
Complessivo	25.335.769,26	14.865.381,47	41,33%	12.624.994,62	2.240.386,85
Saldo	0,00	201.294,85		768.860,45	-567.565,60

1

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA DEL TRIENNIO

		2014	2015	2016
Accertamenti di competenza	più	10.952.097,70	16.849.389,76	15.066.676,32
Impegni di competenza	meno	10.561.014,84	17.572.455,78	14.865.381,47
Saldo		391.082,86	-723.066,02	201.294,85

FC

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA

		2016
Riscossioni	(+)	13.393.855,07
Pagamenti	(-)	12.624.994,62
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	768.860,45
Residui attivi	(+)	1.672.821,25
Residui passivi	(-)	2.240.386,85
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-567.565,60
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		201.294,85

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Risultato gestione di competenza	201.294,85
Avanzo d'amministrazione 2015 applicato	80.000,00
Quota di disavanzo ripianata	
Saldo	281.294,85

Gestione residui

La gestione dei residui era la seguente:

Residui attivi	Previsione	Accertamenti	Cancellati	Riscossione	Da trasferire
Tit. I	58.105,93	41.275,54	16.830,39	25.294,92	15.980,62
Tit. II	1.919.831,98	1.908.924,06	10.907,92	882.738,26	1.026.185,80
Tit. III	558.592,83	511.606,73	46.986,10	380.177,98	131.428,75
Tit. IV	6.516.907,02	5.725.808,87	791.098,15	1.167.417,46	4.558.391,41
Tit. V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. VI	6.715,70	2.316,54	4.399,16	2.316,54	0,00
Complessivo	9.060.153,46	8.189.931,74	870.221,72	2.457.945,16	5.731.986,58

Residui passivi	Previsione	Impegni	Cancellati	Pagamenti	Da trasferire
Tit. I	1.004.829,82	824.219,44	180.610,38	811.522,11	12.697,33
Tit. II	6.633.543,50	1.941.153,51	4.692.389,99	1.875.768,37	65.385,14
Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. IV	39.241,40	34.838,24	4.403,16	31.890,59	2.947,65
Complessivo	7.677.614,72	2.800.211,19	4.877.403,53	2.719.181,07	81.030,12

EC

Si indica di seguito la movimentazione dei residui attivi e passivi con indicazione distinta fra reimputazione ed eliminazione effettuata in sede di riaccertamento straordinario, ed eliminazione effettuata a seguito di riaccertamento ordinario.

RESIDUI ATTIVI:

	MINORI RESIDUI ATTIVI	di cui reimputati con riaccertamento straordinario	di cui eliminati con riaccertamento straordinario	di cui eliminati con riaccertamento ordinario
TOTALE	870.221,72	767.286,13	28.720,58	74.215,01

RESIDUI PASSIVI:

	MINORI RESIDUI PASSIVI	di cui reimputati con riaccertamento straordinario	di cui eliminati con riaccertamento straordinario	di cui eliminati con riaccertamento ordinario
TOTALE	4.877.403,53	4.499.520,51	293.923,26	83.959,76

I motivi per la cancellazioni dei residui sono stati evidenziati in apposita distinta.

d) Equilibrio economico finanziario

Dalla gestione dell'ultimo esercizio finanziario risultano i seguenti risultati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO I parte		COMPETENZA
A) Fpv per spese corr in entrata	(+)	118.706,05
AA) Recupero disav. Amm. Anno prec	(-)	0,00
B) Tit 1 - 2 - 3 Entrate	(+)	10.109.747,67
<i>di cui per estinz anticip. di prestiti</i>		0,00
C) Tit. 4.02.06 Entrate da contr. agli invest. per il rimb. prestiti	(+)	84.059,00
D) Tit. 1 - Spese correnti	(-)	6.939.050,88
DD) - Fpv di parte corrente	(-)	80.139,96
E) Tit. 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Tit. 4 - Quote di cap. amm.to dei mutui e prestiti	(-)	60.300,30
<i>di cui per estinz. Anticip. di prestiti</i>		0,00
G) - Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		3.233.021,58
ALTRE POSTE CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO		
H) Utilizzo av. Amm. per spese corr.	(+)	0,00
<i>di cui per estinz.anticip. di prestiti</i>		0,00
I) Entr. di parte capitale a coperture spese corr.	(+)	0,00
<i>di cui per estinz.anticip. di prestiti</i>		0,00
L) Entr. Corr. destinate a spese di investimento	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M		3.233.021,58

P) Utilizzo av. Amm. per invest.	(+)	80.000,00
Q) Fpv per spese in conto capitale (entrata)	(+)	3.613.528,33
R) Tit 4 - 5 - 6 - Entrate	(+)	706.260,21
C) Tit. 4.02.06 - Entrate da contr. agli invest. per il rimborso prestiti	(-)	84.059,00
I) Entrate di parte capitale a coperture spese correnti	(-)	0,00
S1) Tit. 5.02 - Entr per risc. crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Tit. 5.03 - Entr per risc. crediti di lungo termine	(-)	0,00
T) Titolo 5.04 - Entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) - Entr. Corr. destinate a spese di investimento	(+)	0,00
M) - Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Tit. 2 - Spese in conto capitale	(-)	2.815.361,85
UU) - Fpv in c/capitale (di spesa)	(-)	3.225.103,75
V) Tit. 3.01 - spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Tit. 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		-1.724.736,06
S1) Tit. 5.02 - Entr per risc. crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Tit. 5.03 - Entr per risc. crediti di lungo termine	(+)	0,00
T) Titolo 5.04 - entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	800.000,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
EQUILIBRIO FINALE = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		708.285,52

FC

e) Entrate e spese UNA TANTUM

Nell'ultimo esercizio finanziario sono state realizzate le seguenti entrate e spese una tantum:

Entrate non ricorrenti	Accertamento
INCENTIVI GSE CENTRALE CASTRA	707.972,96
INCENTIVI GSE CENTRALE CONTRA	801.568,54
RIMBORSO SPESE DI GIUDIZIO	3.806,40
AVVISI ACCERTAMENTO ICI CENTRALI IDROELETTRICHE	140.662,00
Complessivo	1.654.009,90

Spese non ricorrenti	
QUOTA ASSOCIATO INCENTIVI GSE CASTRA	350.092,63
QUOTA ASSOCIATO INCENTIVI GSE CONTRA	396.375,64
SERVIZI AMMINISTRATIVI CASTRA	6.015,94
SERVIZI AMMINISTRATIVI CONTRA	6.934,53
COMPENSO AVVISI ACCERTAMENTO ICI CENTRALI	17.185,16
SPESE LEGALI RICORSO RENDITE CATASTALI	6.718,07
Complessivo	783.321,97

f) Applicazione avanzo di amministrazione dell'anno precedente nel 2016

L'ultimo anno dopo il riaccertamento straordinario dei residui è risultato un avanzo di amministrazione di 1.951.642,68 Euro che è stato applicato come segue:

Applicazione avanzo amministrazione nel 2016	Avanzo vincolato	Av per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Av. non vinc.	Totale
Spesa corrente	0,00				0,00	0,00
Spesa corr. non ripetitiva					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		0,00			80.000,00	80.000,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	0,00	0,00	0,00	80.000,00	80.000,00

g) Avanzo di amministrazione dell'ultimo anno

L'ultimo anno è risultato un avanzo di amministrazione di € 2.589.672,95.=

	Residui	Competenza	Complessivo
Fondo il 01.01.			303.901,26
Riscossioni	2.457.945,16	13.393.855,07	15.851.800,23
Pagamenti	2.719.181,07	12.624.994,62	15.344.175,69
Fondo cassa al 31.12.			811.525,80
Residui attivi	5.731.986,58	1.672.821,25	7.404.807,83
Residui passivi	81.030,12	2.240.386,85	2.321.416,97
Differenza	5.650.956,46	-567.565,60	5.083.390,86
meno FPV per spese correnti			-80.139,96
meno FPV per spese in conto capitale			-3.225.103,75
AVANZO			2.589.672,95
di cui:			
parte accantonata FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' 31.12.2016			58.973,85
parte vincolata RISORSE PARCO NAZ.STELVIO PER CENTRO VISITATORI COGOLO			118.212,89
parte destinata agli investimenti			35.157,66
parte DISPONIBILE			2.377.328,55

L'avanzo d'amministrazione viene ripartito come segue.

La parte non vincolata dell'avanzo d'amministrazione è opportuno sia utilizzato secondo le seguenti priorità:

- finanziamento debiti fuori bilancio;
- riequilibrio della gestione corrente;
- accantonamenti per passività potenziali (per liti giudiziali, negozi finanziari)
- finanziamento di maggiori spese del titolo II e/o estinzione anticipata di prestiti;

Riepilogo gestione	2016
Saldo gestione competenza	201.294,85
Saldo gestione residui	4.007.181,81
Avanzo esercizi precedenti applicato	80.000,00
Avanzo esercizi precedenti non applicato	1.606.440,00
Risultato 2016	5.894.916,66
meno FPV per spese correnti	-80.139,96
meno FPV per spese in conto capitale	-3.225.103,75
Risultato 2016	2.589.672,95

Avanzo di amministrazione negli ultimi anni

L'avanzo di amministrazione negli ultimi tre anni è stato il seguente:

2013	2014	2015
1.390.955,50	1.898.394,27	1.686.440,00

Si precisa che l'avanzo 2015, dopo il riaccertamento straordinario dei residui, assume il valore di €. 1.951.642,68

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2016

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2017-2018-2019 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2016 è la seguente:

FPV	01/01/2016 a seguito riaccertamento straordinario	31/12/2016
FPV di parte corrente	118.706,05	80.139,96
FPV di parte capitale	3.613.528,33	3.225.103,75

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento che il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni:

- l'entrata che finanzia il fondo è accertata
- la spesa rientra nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato alla competenza finanziaria potenziata

Conciliazione dei risultati finanziari

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE

	2016
Gestione di competenza	
Saldo gestione di competenza	201.294,85
SALDO GESTIONE COMPETENZA	201.294,85
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati	870.221,72
Minori residui attivi riaccertati	4.877.403,53
Minori residui passivi riaccertati	4.007.181,81
SALDO GESTIONE RESIDUI	
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	201.294,85
SALDO GESTIONE RESIDUI	4.007.181,81
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI UTILIZZATO	80.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON UTILIZZATO	1.606.440,00
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016 (A)	5.894.916,66
FPV DI PARTE CORRENTE	80.139,96
FPV DI PARTE CAPITALE	3.225.103,75
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2016	2.589.672,95

La parte accantonata al 31/12/2016 è così distinta:

	58.973,85
fondo crediti di dubbia e difficile esazione	
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
fondo rischi per contenzioso	
fondo incentivi avvocatura interna	
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
fondo rinnovi contrattuali	
altri fondi spese e rischi futuri	
TOTALE PARTE ACCANTONATA	58.973,85

La parte vincolata al 31/12/2016 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e da principi contabili	
vincoli derivanti da trasferimenti (RISORSE PARCO NAZ.STELVIO)	118.212,89
vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
TOTALE PARTE VINCOLATA	118.212,89

La parte destinata agli investimenti al 31/12/2016 è così distinta:

PER INVESTIMENTI (da economie di spese coperte da FPV o da entrate riaccertate)	35.157,66
TOTALE PARTE DESTINATA	35.157,66

La quota di avanzo libero:

AVANZO LIBERO	2.377.328,55
TOTALE AVANZO LIBERO	2.377.328,55

L'Organo di revisione ha verificato la quantificazione delle quote vincolate, destinate e accantonate e la natura del loro finanziamento.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

Il fondo è stato determinato in modo semplificato in base alla deroga introdotta dal DM 20 maggio 2015 per i primi anni, in considerazione della difficoltà di applicazione dei nuovi principi riguardanti la gestione dei residui attivi e del fondo crediti di dubbia esigibilità.

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2016	37.623,85
Utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2016	21.350,00
Plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2016	58.973,85

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Non è stata accantonata alcuna somma.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma

Fondo indennità di fine mandato

Non è stata accantonata alcuna somma

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di finanza pubblica per l'anno 2016 stabiliti dall'art. 1 commi 709 e seguenti della Legge 208/2015, avendo registrato i seguenti risultati:



EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI		COMPETENZA ANNO 2016
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	118.706,05
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	3.613.528,33
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	1.628.272,85
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	843.782,36
D2) Contributi di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni)	(-)	0,00
D3) Contributi di cui all'art. 1, comma 683, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per le regioni)	(-)	0,00
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3)	(+)	843.782,36
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	7.637.692,46
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	706.260,21
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)	(+)	10.816.007,88
I1) Titolo 1 - spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	6.858.910,92
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	80.139,96
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	0,00
I4) Fondo contenzione (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, legge di stabilità 2016	(-)	0,00
I7) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	0,00
I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)	(+)	6.939.050,88
L1) Titolo 2 - Spese in c/capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	2.815.361,85
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+)	3.225.103,75
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	0,00
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016	(-)	0,00
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-)	0,00
L7) Spese in c/capitale per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	0,00
L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per Roma Capitale)	(-)	0,00
L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L= L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)	(+)	6.040.465,60
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(+)	800.000,00
N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)	(-)	13.779.516,48
O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)		768.725,78
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 728, Legge di Stabilità 2016 (patto regionale)	(-/+)	0,00
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 732, Legge di Stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale)	(-/+)	0,00
Patto regionale orizzontale ai sensi di comma 141 dell'art. 1 della L. n. 220/2010 anno 2014	(-/+)	0,00
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 480 e segg. dell'art. 1 della L. n. 190/2014 anno 2015	(-/+)	0,00
Patto regionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2014	(-/+)	0,00
Patto regionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2015	(-/+)	0,00
EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali)		768.725,78

L'ente ha provveduto entro la fine di marzo ha trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 36991 del 06/03/2017.

Si evidenzia che va trasmessa entro il 29 giugno p.v. una nuova certificazione a rettifica della precedente in quanto i dati desunti dal consuntivo sono difforni rispetto ai dati precedentemente comunicati.

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2016

Entrate	Previsione iniziale	Risultato 2016	Differenza	Scostamento
FPV di parte corrente	118.706,05			
FPV di parte capitale	3.613.528,33			
Avanzo di amministrazione	80.000,00			
Tit. I entrate tributarie	1.589.162,00	1.628.272,85	39.110,85	2,46%
Tit. II trasferimenti	693.725,00	843.782,36	150.057,36	21,63%
Tit. III entrate extratributarie	7.789.248,79	7.637.692,46	-151.556,33	-1,95%
Tit. IV entrate da alienazione, trasferimenti di capitale e riscossioni di crediti	846.399,09	706.260,21	-140.138,88	-16,56%
Tit. V entrate da accensione di prestiti	8.000.000,00	2.576.506,73	-5.423.493,27	-67,79%
Tit. VI entrate per conto terzi	2.605.000,00	1.674.161,71	-930.838,29	-35,73%
Complessivo	25.335.769,26	15.066.676,32	-6.456.858,56	-40,53%

Spese	Previsione iniziale	Risultato 2016	Differenza	Scostamento
Tit. I spese correnti	7.636.771,84	6.939.050,88	-697.720,96	-9,14%
Tit. II spese in conto capitale	7.033.687,42	3.615.361,85	-3.418.325,57	-48,60%
Tit. III rimborsi di prestiti	8.060.310,00	2.636.807,03	-5.423.502,97	-67,29%
Tit. IV spese per servizi per conto terzi	2.605.000,00	1.674.161,71	-930.838,29	-35,73%
Complessivo	25.335.769,26	14.865.381,47	-10.470.387,79	-41,33%

b) Verifica rispetto limiti all'acquisto

Limitazione acquisto immobili

Ai fini della verifica del disposto di cui all'art. 4 bis, comma 3, della legge finanziaria provinciale 27.12.2010 nr. 27 si evidenzia che non sono state effettuate spese per l'acquisto di immobili.

Limitazione acquisto mobili e arredi

Con il Protocollo d'Intesa in materia di finanza Locale per il 2016, siglato il 09.11.2015, è stato confermato anche per l'anno 2016 il contenimento della spesa per acquisto di autovetture e arredi previsto dall'art. 4bis, comma 5, della legge finanziaria provinciale 27.12.2010 nr. 27, entro il tetto massimo della spesa media registrata nel triennio 2010-2012 per spese della stessa natura.

Nel 2016 l'Ente ha effettuato l'acquisto di autovettura dopo aver richiesto specifica autorizzazione di deroga alla Pat per motivi di necessità ed urgenza, e quindi ricorrendo i presupposti stabiliti dalla delibera della Giunta provinciale nr. 723 del 06 maggio 2016.



Analisi delle principali poste**ENTRATE****a) Entrate tributarie**

Per le entrate tributarie si presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni iniziali del bilancio:

	Previsione 2016	Conto 2016	Scostamento
Categoria I			
Imposta Immobiliare Semplice	1.430.000,00	1.460.691,92	2,15%
Imposta Municipale Propria	0,00	411,08	
ICI	0,00	119,00	
ICI - liquid.accert.anni pregressi	145.662,00	155.856,55	7,00%
Imposta Comunale pubblicità	13.500,00	11.194,20	-17,08%
Comlessivo	1.589.162,00	1.628.272,75	2,46%
Categoria II			
Comlessivo	0,00	0,00	
Categoria III			
Comlessivo	0,00	0,00	

Entrate tributarie complessive	1.589.162,00	1.628.272,75	2,46%
--------------------------------	--------------	--------------	-------

Entrate per recupero evasione tributaria

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:

	Accertamenti	Riscossioni (compet.)	% risc. Su accert	FCDE rendiconto 2016
Recupero evasione IC / IMU	155.856,65	143.114,85	91,82	5798,80
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	0,00	0,00	#DIV/0!	
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	#DIV/0!	
Recupero evasione altro tributi	0,00	0,00	#DIV/0!	
totale	155.856,65	143.114,85	#DIV/0!	5.798,80



b) Trasferimenti dello Stato, della Provincia e di altri Enti

Per le entrate si sono rilevate i seguenti scostamenti rispetto e il bilancio di previsione:

	Previsione 2016	Consuntivo 2016	Scostamento
Trasferimenti dello stato	12.300,00	8.006,62	-34,91%
Trasferimenti della regione			
Trasferimenti della provincia	673.925,00	827.991,60	22,86%
Trasferimenti per funzioni delegate			
Trasferimenti di organismi internazionali			
Trasferimenti di altri enti pubblici	7.500,00	7.784,14	3,79%
Complessivo trasferimenti	693.725,00	843.782,36	21,63%

c) Entrate extratributarie

Per le entrate extratributarie si sono rilevati i seguenti scostamenti rispetto al bilancio di previsione:

	Previsione 2016	Consuntivo 2016	Scostamento
Servizi pubblici	1.931.300,00	1.814.305,73	-6,06%
Entrate da beni del comune	290.700,00	289.253,34	-0,50%
Interessi da anticipazioni e crediti	11.800,00	11.481,14	-2,70%
Ricavi da aziende	96.500,00	92.465,45	-4,18%
Proventi diversi	5.458.948,79	5.430.186,80	-0,53%
Entrate extratributarie complessive	7.789.248,79	7.637.692,46	-1,95%

Il 74,34% delle entrate accertate al titolo 3^a deriva dalle centrali idroelettriche Contra e Castra; si riporta di seguito un prospetto per evidenziare le entrate e le uscite attinenti:

	PROVENTI VENDITA ENERGIA ELETTRICA (servizi pubblici)	INCENTIVI GSE (proventi diversi)	RIM- BORSI	TOTALE ENTRATE	SPESE CORRENTI	SPESE CAPITALE	TOTALE SPESE	DIFFE- RENZA
CASTRA	653.997,24	2.082.147,22	1.911,00	2.738.055,46	2.066.983,80	3.294,00	2.070.277,80	667.777,66
CONTRA	688.693,36	2.249.550,77	1.821,00	2.940.065,13	2.189.413,08	3.294,00	2.192.707,08	747.358,05
	1.342.690,60	4.331.697,99	3.732,00	5.678.120,59	4.256.396,88	6.588,00	4.262.984,88	1.415.135,71

Si evidenzia che nelle entrate riguardanti gli incentivi GSE sono compresi anche gli arretrati anni precedenti, così pure nelle spese correnti sono compresi gli importi di competenza dell'associato degli arretrati. Nello specifico tali importi sono evidenziati nel prospetto entrate/spese una tantum riportato nella presente relazione.

Contributi per permesso di costruire

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

Anno	2014	2015	2016
Accertamento	80.796,73	28.836,50	52.924,69
Riscossione (competenza)	80.796,73	28.836,50	52.924,69
Riscossione (c/residui)	zero	zero	zero

Si precisa che l'importo indicato nella tabella comprende sia le entrate per concessioni edilizie per il 2016 pari a €. 49.099,69 sia l'entrata per sanzioni urbanistiche per il 2016 pari a €. 3.825,00.

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

anno **2014** zero%

anno **2015** zero%

anno **2016** zero%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata la seguente:

	importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	0,00	
Residui riscossi nel 2016	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui (da residui) al 31/12/2016	0,00	
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	

SPESE*a) Spese correnti divisi per missioni*

		Previsione 2016	Consuntivo 2016	Scostamento
01-	Servizi istituzionali e generali, di gestione	999.450,11	804.720,19	194.729,92
03-	Ordine pubblico e sicurezza	52.700,00	42.212,34	10.487,66
04-	Istruzione e diritto allo studio	313.410,29	275.733,72	37.676,57
05-	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	193.146,71	158.879,77	34.266,94
06-	Politiche giovanili, sport e tempo libero	155.505,93	143.921,49	11.584,44
07-	Turismo	244.890,00	214.703,27	30.186,73
08-	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	149.246,00	125.534,65	23.711,35
09-	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	282.479,00	230.865,11	51.613,89
10-	Trasporti e diritto alla mobilità	333.700,00	257.252,07	76.447,93
11-	Soccorso civile	25.400,00	22.796,38	2.603,62
12-	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	253.420,00	234.455,84	18.964,16
14-	Sviluppo economico e competitività	128.250,00	106.006,33	22.243,67
16-	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	20.000,00	19.691,56	308,44
17-	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	4.410.440,80	4.302.278,16	108.162,64
20-	Fondi e accantonamenti	74.733,00	0,00	74.733,00
				0,00
	Complessivo			0,00
		7.636.771,84	6.939.050,88	697.720,96

b) Spese correnti per INTERVENTO.

intervento		Previsione 2016	Consuntivo 2016
1	PERSONALE	837.725,18	744.995,26
	ACQUISTO BENI DI CONSUMO E		
2	MATERIE PRIME	301.500,00	223.993,40
3	PRESTAZIONE DI SERVIZI	5.378.727,44	5.036.582,27
4	UTILIZZO DI BENI TERZI	402.000,00	363.295,62
5	TRASFERIMENTI	519.886,22	477.974,63
	INTERESSI PASSIVI E ONERI		
6	FIN.DIVERSI	31.800,00	31.229,32
7	IMPOSTE E TASSE	88.900,00	60.243,04
	ONERI STRAORDINARI DELLA		
8	GESTIONE CORRENTE	1.500,00	737,34
10	FONDI	74.733,00	
	Totale tit. 1	7.636.771,84	6.939.050,88

b) Spese di personale

Le spese per il personale si sono sviluppate negli ultimi tre anni come segue:

	2014	2015	2016
Numero dipendenti			
Equivalenti tempo pieno	17,84	16,91	16,65
Costi del personale	682.011,86	649.947,25	577.030,63
Costo medio per dipendente	38.229,36	38.435,67	34.656,49

Intervento 1 spesa personale 2016 Euro 744.995,26 – rimborso personale in Comando c/o Bim del Sarca Euro 45.649,73 = Euro 699.345,53.=

In merito ai dati sopra esposti si osserva:

La spesa del personale riportata è al netto dei rimborsi effettuati dagli enti per personale in comando, dei rimborsi per polizia locale, sanifonds e foreg, inoltre è stato tolto l'intero costo del personale SCUOLE MATERNE (Euro 102.291,71) in quanto interamente rimborsato dalla Provincia.

c) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti in ammortamento l'anno scorso ammontano ad euro 31.229,32. Aggiungendo le quote di rimborso di 60.300,30 fanno risultare un carico per il Comune di 91.529,62 che con un numero di abitanti al 31.12.2016 di 1837 corrisponde ad un debito pro capite di euro 49,83.

In relazione delle spese correnti le spese passive per mutui raggiungono una percentuale di 0,01%.

d) Spese di rappresentanza

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa (euro)
Acquisto corona di alloro	Commemorazione Giacomo Matteotti 10 giugno 2016	170,01
Acquisto mazzo floreale	Concerto di Pianoforte e Violino 10 luglio 2016	50,00
Acquisto coppa sportiva	Gara Sociale di Pesca 28 agosto 2016	32,00
Acquisto n. 14 cofanetti blu con fusione logo Comune di Peio	Occasioni varie di rappresentanza	990,64
Acquisto trofeo in metacrilato con base a incastro	Manifestazione commemorazione "Ritorno sul Don" organizzato dal Gruppo Alpini di Mezzana	114,92
Acquisto corona alloro e vasi crisantemi	Commemorazione Caduti Guerra 06 novembre 2016	225,02
Acquisto n. 5 cesti natalizi di prodotti caseari	Natale 2016 Visita a Sarnico 03 dicembre 2016	520,00
Acquisto cesto formaggi	Manifestazione chiusura del Progetto Leader	60,00
Cena squadra calcistica con staff e giornalisti (n. 65 pasti)	Ritiro estivo Cagliari Calcio 18 luglio 2016	2.729,87
Servizio trasporto alberi da Peio a Sarnico	Natale 2016 visita a Sarnico 03 dicembre 2016	671,00
Pranzo di rappresentanza	Visita a Peio delegazione comune di Sarnico consegna delle palme 16 marzo 2016	240,00
Pranzo di rappresentanza	Incontro gruppo famiglie U.S.A. + parentele + autorità 28 giugno 2016	805,05
Cena	Incontro con Dirigenti Squadra Cagliari e giornalisti 19 luglio 2016	476,00
Pasti	Pranzo con funzionari del Ministero delle Politiche Agricole per il Progetto di Recupero delle antiche coltivazioni di Cereali	145,00
Colazione e pranzo Coro Sasso Rosso	Manifestazione canora Alba in Musica il Canto di una Valle 14 agosto 2016	1.485,00
Acquisto generi alimentari e bevande	Commemorazione Kaiserschützen 04 settembre 2016	1.925,51
Totale delle spese sostenute		10.640,02

e) *Indebitamento del Comune*

Il Comune l'anno scorso NON ha assunto mutui.

n.	Banca	Descrizione	Importo	Tasso	Scadenza	Rata	Contributo provincia
1		nessuno					
2							
3							

Il Comune l'anno scorso NON ha proceduto alla rinegoziazione dei mutui:

Descrizione	Importo residuo	Tasso vecchio	Tasso nuovo	Scadenza nuova	Importo rata
nessuno					
...					
...					

Il Comune l'anno scorso NON ha proceduto al rimborso anticipato di mutui:

Nr	Istituto di credito	Descrizione	Importo residuo	Tasso	Scadenza nuova	Ind. Rimb. Anticip.
		nessuno				

L'evoluzione dell'indebitamento del Comune negli ultimi anni, era la seguente:

	2014	2015	2016
Residuo anno precedente	4.047.611,48	3.349.005,81	624.355,88
Nuovi mutui			
Rimborso capitale	698.605,67	392.367,51	60.300,30
Rimborso anticipato		2.332.282,41	0,00
Residuo alla fine dell'anno	3.349.005,81	624.355,88	564.055,58

f) *negozi finanziari*

Il Comune NON HA in essere contratti di finanza derivata.

Partner / controparte	Tipo di contratto	Entrate	Pagamenti	Residuo fine anno



g) Spese in conto capitale

L'anno scorso si sono verificate le seguenti spese in conto capitale:

		Previsione 2016	Consuntivo 2016	Scostamento
funz. 1	Amministrazione gestione e controllo	3.166.442,39	202.702,42	-93,60%
funz. 2	Giustizia	0,00	0,00	#DIV/0!
funz. 3	Polizia locale	0,00	0,00	#DIV/0!
funz. 4	Istruzione pubblica	53.807,84	25.756,95	-52,13%
funz. 5	Cultura e beni culturali	12.372,95	3.130,52	-74,70%
funz. 6	Settore sportivo e ricreativo	172.928,80	172.481,63	-0,26%
funz. 7	Turismo	35.000,00	19.988,48	-42,89%
funz. 8	Viabilità e trasporti	1.899.055,41	1.722.167,63	-9,31%
funz. 9	Gestione del territorio e dell'ambiente	358.069,88	275.915,92	-22,94%
funz. 10	Settore sociale	34.100,00	34.099,00	0,00%
funz. 11	Sviluppo economico	1.126.226,46	1.083.890,84	-3,76%
funz. 12	Servizi produttivi	175.683,69	75.228,46	-57,18%
		7.033.687,42	3.615.361,85	-48,60%

Le spese in conto capitale sono state coperte come segue:

Mezzi propri	
Avanzo di amministrazione	80.000,00
Avanzo economico	2.302.867,93
Alienazione di beni	2.500,00
Contributo costruzione	52.800,00
Oneri di urbanizzazione	
Altre entrate	2.916,00
FPV quota utilizzata a finanziamento spesa 2016	528.821,80
Entrata reimputata da riacc.straord utilizzata	449.557,70
Comlessivo mezzi propri	3.419.463,43

Mezzi di terzi	
Prestiti	
Prestiti obbligazionari	
Contributi CE	
Contributo statali	
Contributi regionali	
Contributi provinciali	83.424,60
Altri contributi Bim piano straordinario	112.473,82
Altri mezzi di terzi	0,00
Mezzi di terzi complessivo	195.898,42
Mezzi complessivi	3.615.361,85
Spese su conto capitale	3.615.361,85

h) Copertura di servizi

Per i vari servizi si sono rilevate le seguenti coperture:

A richiesta individuale	Entrate	Spese	Differenza	Copertura
Asilo nido	negativo		#VALORE!	#VALORE!
Scuola materna			0,00	#DIV/0!
Mensa scolastica			0,00	#DIV/0!
Museo			0,00	#DIV/0!

Servizi produttivi	Entrate	Spese	Differenza	Copertura
Servizio idrico	130.520,00	120.240,25	10.279,75	92,12%
Acque reflue	48.528,61	43.178,53	5.350,08	88,98%
Smaltimento rifiuti			0,00	#DIV/0!
Depurazione	156.087,15	156.087,15	0,00	100,00%

I dati relativi alla TIA vengono elaborati dalla Comunità della Valle di Sole.

i) Esternalizzazione di servizi

Servizio	Incaricato	Impegni 2016 per Costo del servizio
Servizio terme	PEIO TERME NATURA SRL	102.421,20
Servizio riscossione	TRENTINO RISCOSSIONI SPA	17.860,10

j) Partecipazioni

Nell'ultimo esercizio finanziario il Comune aveva in atto le seguenti partecipazioni ed i seguenti rapporti finanziari con le partecipate:

	Denominazione e data della costituzione	data costituzione organismo	Servizi prevalenti	percentuale partecipazione diretta
1	Pejo Funivie S.p.A.	23.01.1967	Impianti sciistici	22,69%
2	Pejo Terme Natura S.r.l.	26.05.2007	Servizio termale	100%
3	Vermigliana S.p.A.	19.12.1996	Energia Elettrica	15%
4	Sviluppo Economico Pejo S.r.l. in liquidazione	20.12.2008	Servizi economici	100%
5	Azienda per il Turismo Valli di Sole Pejo e Rabbi S.c.p.a.	20.10.2003	Promozione turistica	5,2689%
6	Noce Energia Servizi Srl IN LIQUIDAZIONE	26.10.2004	Produzione di servizi relativi allo sviluppo socio economico	2,72%
7	Primiero Energia S.p.A.	09.02.2000	Energia Elettrica	0,181%
8	Trentino Trasporti Esercizio S.p.A.	31.07.2008	Trasporti	0,019%
9	Trentino Riscossioni S.p.A.	01.12.2006	Tributi	0,0188%
10	Trentino Trasporti S.p.A. (ex Ferrovia Trento-Malè)	20.10.2003	Trasporti	0,0208%
11	Informatica Trentina Spa	07.02.1983	Servizi Informatici e di telecomunicazione	0,01670%
12	Consorzio dei Comuni Trentini soc. coop.	09.07.1996	Consulenza	0,4200%
13	Alto Noce srl	10.08.2012	Produzione energia idroelettrica	33,33%

Si è verificato inoltre che:

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

Non sono state operate cancellazioni di debiti verso organismi partecipati.

L'Ente, nel 2016 non ha sottoscritto né fidejussioni né prestiti obbligazionari emessi dalle società partecipate.

Si evidenzia con delibera di giunta nr. 200 del 15 dicembre 2016 è stato disposto un finanziamento soci di € 800.000,00 alla società partecipata Pejo Funivie Spa da destinare alla realizzazione di investimenti con scadenza 31 dicembre 2018. Tale spesa è stata prevista mediante la variazione nr. 5 al bilancio di previsione 2016-2018 approvata con delibera del consiglio comunale nr. 44 di data 21.11.2016.

NOCE ENERGIA SERVIZI SRL IN LIQUIDAZIONE: è stato depositato il bilancio finale di liquidazione al 27.12.2016 completo di piano di riparto. Risulta che il Comune di Peio è titolare di una quota di nominali €. 1.630 che moltiplicata per l'importo spettante per ogni euro di capitale nominale posseduto risultante dal Piano di riparto, determina un importo di quota spettante pari a €. 84,06.

Nella tabella che segue vengono riportati gli oneri a carico dell'Ente nel 2016 per i servizi erogati o altri oneri derivanti dalla partecipazione:

NOME SOCIETA'	PARTE ORDINARIA					
	spesa			entrata		
	IMPEGNI/C	PAG/C	PAG/R	ACCERTA- MENTI/C	RIS/C	RIS/R
ALTO NOCE SRL				€ 52.763,08	€ 52.763,08	
AZIENDA PER IL TURISMO DELLE VALLI DI SOLE, PEJO E RABBI	€ 2.500,00			€ 13.783,79		
CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI SCARL	€ 3.572,20	€ 1.958,20	€ 1.885,67			
INFORMATICA TRENTINA SPA	€ 6.866,16	€ 4.737,26	€ 1.091,90			
NOCE SERVIZI ENERGIA SRL (N.E.S.)						
PEJO FUNIVIE SPA	€ 39.980,00		€ 24.000,00	€ 8.048,13	€ 8.048,13	
PEJO TERME NATURA SRL	€ 102.421,20	€ 23.750,00		€ 30.500,00	€ 46,00	€ 23,00
PRIMIERO ENERGIA SPA				€ 2.184,05	€ 2.184,05	
SVILUPPO ECONOMICO PEJO SRL IN LIQUIDAZIONE						
TRENTINO RISCOSSIONI SPA	€ 17.860,10	€ 17.185,16	€ 116,34	€ 14.775,41	€ 5.132,57	€ 614,36
TRENTINO TRASPORTI ESERCIZIO SPA	€ 25.808,75	€ 25.808,75				
TRENTINO TRASPORTI SPA						
VERMIGLIANA SPA				€ 90.281,40	€ 90.281,40	
	€ 199.008,41	€ 73.439,37	€ 27.093,91	€ 212.335,86	€ 158.455,23	€ 637,36

NOME SOCIETA'	PARTE STRAORDINARIA					
	spesa			entrata		
	IMPEGNI/C	PAG/C	PAG/R	ACCERTA- MENTI/C	RIS/C	RIS/R
ALTO NOCE SRL						
AZIENDA PER IL TURISMO DELLE VALLI DI SOLE, PEJO E RABBI						
CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI SCARL						
INFORMATICA TRENTINA SPA						
NOCE SERVIZI ENERGIA SRL (N.E.S.)						
PEJO FUNIVIE SPA	€ 800.000,00	€ 800.000,00				
PEJO TERME NATURA SRL			€ 39.468,30			
PRIMIERO ENERGIA SPA						
SVILUPPO ECONOMICO PEJO SRL IN LIQUIDAZIONE						
TRENTINO RISCOSSIONI SPA						
TRENTINO TRASPORTI ESERCIZIO SPA						
TRENTINO TRASPORTI SPA						
VERMIGLIANA SPA						
	€ 800.000,00	€ 800.000,00	€ 39.468,30	€ -	€ -	€ -

L'ente ha approvato ai sensi del comma 612 dell'art.1 della legge 190/2014, un piano operativo, corredato da relazione tecnica, di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie direttamente o indirettamente possedute, indicando le modalità, i tempi di attuazione ed il dettaglio dei risparmi da conseguire.

Tale piano con unita relazione è stato trasmesso alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti e pubblicato nel sito internet dell'ente.

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

L'andamento degli accertamenti è il seguente: (risorsa 3010655)

Anno	2014	2015	2016
Accertamento	-	3.741,85	1.701,50
Riscossione (competenza)	-	2.189,30	1.644,10
Riscossione (c/residui)	35,36	99,17	824,39

Anno	2014	2015	2016
Spesa corrente	-	3.741,85	1.701,50
Spesa per investimenti			

Nel 2016 la parte vincolata delle sanzioni amministrative (50 %) è stata utilizzata per:

Personale	
Provvedimenti correnti per aumento della sicurezza sulle strade (man ord. Strade)	1.701,50
Investimenti per aumento della sicurezza sulle strade	

⊥

l) Contratti di leasing

Il Comune NON HA in essere contratti di leasing:

Contratto	Bene utilizzato	Scadenza contratto	Canone annuo

m) Contabilità IVA

Iva a credito anno precedente	317.707,00
Credito IVA nell'anno di riferimento	886.365,00
Debito IVA nell'anno di riferimento	913.076,00
Versamenti IVA	
Iva a debito/credito fine anno	290.996,00

La dichiarazione Iva per il periodo di imposta 2016 è stata presentata dall'intermediario in data 27.02.2017 con ricevuta nr. di protocollo L7022719133952051.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Il Comune, nell'esercizio finanziario 2016 NON ha riconosciuto debiti fuori bilancio.

Alla chiusura dell'esercizio finanziario 2016 NON esistono debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Lo sviluppo dei debiti fuori bilancio negli ultimi anni è il seguente:

2014	2015	2016
348,00	11.340,74	0,00

INDICATORI ECONOMICO-FINANZIARI

		2014	2015	2016
Autonomia finanziaria	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / entrate correnti * 100	47,57%	81,32%	91,65%
Pressione finanziaria	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / popolazione	1.060,60	2.455,74	5.044,07
Autonomia tributaria	entrate tributarie / entrate correnti * 100	23,05%	34,36%	16,11%
Pressione tributaria	entrate tributarie / abitanti al 31.12	513,86	1.037,57	886,38
Autonomia extra-tributaria	entrate extra-tributarie / entrate correnti * 100	24,52%	46,96%	75,55%
Autonomia tariffaria	proventi da servizi / entrate correnti	12,03%	24,66%	17,95%
Copertura della spesa corrente	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / spesa corrente * 100	62,41%	115,63%	133,53%
Rigidità strutturale	(spesa del personale + interessi passivi + rimborso quota capitale) / entrate correnti * 100	41,06%	23,11%	8,27%
Rigidità (personale)	spesa del personale / entrate correnti * 100	20,59%	14,64%	7,37%
Rigidità (indebitamento)	(interessi passivi + rimborso quota capitale) / entrate correnti * 100	20,48%	8,47%	0,91%
Incidenza spesa del personale	spesa del personale / spesa corrente * 100	27,00%	20,81%	10,74%
Incidenza spesa del personale normalizzato	spesa del personale normalizzato / spesa corrente * 100	21,56%	16,45%	8,32%
Capacità di risparmio (1)	situazione economica / entrate correnti	6,94%	22,68%	30,77%
Ricorso al credito	entrate da accensione prestiti / spesa d'investimento	0,00	0,00	0,00
Indebitamento	debito residuo / entrate correnti * 100	80,67%	11,12%	5,58%
Indebitamento pro capite	debito residuo / abitanti al 31.12			307,05
Interessi passivi su entrate correnti	interessi su mutui / entrate correnti * 100			0,31%
Quota indebitamento	spese mutui / spese correnti * 100			1,32%
Coeff. d'investimento	investimenti / spese correnti + investimenti * 100			34,25%
Incidenza avanzo d'amministrazione su gestione corrente (2)	avanzo d'amministrazione / entrate correnti * 100	45,72%	30,03%	25,62%
Incidenza residui attivi su gestione corrente (3)	residui attivi di parte corrente (eccetto residui relativi a ICI) / entrate correnti	46,01%	33,49%	12,98%
Riduzione residui passivi	cancell.residui / residui al 01.01. * 100			7,75%
Spese compl. pro capite	spese complessive / abitanti al 31.12			7.180,85

(1) Qualora l'indicatore assuma segno negativo, va segnalata l'eventuale presenza di spese una tantum riferite alla gestione corrente.

(2) Valori elevati dell'indicatore possono assumere valenza negativa, evidenziando eventuale incapacità di spesa e, indirettamente, mancata realizzazione dei programmi e dei progetti dell'Ente.

(3) Si fa riferimento ai residui attivi formati nel corso dell'esercizio. Valori elevati dell'indicatore segnalano eventuali criticità nei processi di acquisizione delle entrate di parte corrente, con conseguenti riflessi negativi sulla gestione di cassa.

(4) Si fa riferimento ai residui passivi formati nel corso dell'esercizio. Valori elevati dell'indicatore segnalano eventuali criticità nei processi di erogazione delle spese di breve periodo e dunque difficoltà di raggiungimento degli obiettivi.



Eventuali osservazioni in presenza di valori anomali degli indicatori:

Si evidenzia:

- Il 2016 è caratterizzato dal notevole incremento, rispetto al 2015, delle entrate proprie del titolo 3^a - in particolare delle risorse relative alla produzione di energia. Tale rafforzamento ha influenzato positivamente gli indici relativi all'entrata, primo fra tutti l'indice dell'Autonomia Finanziaria, che evidenzia quanto incidono le entrate proprie sul totale delle entrate correnti; l'indice passa dall'81,32% del 2015 al 91,65% del 2016, confermando l'incremento registrato anche nel 2015 rispetto al 2014.
- L'indice relativo alla pressione finanziaria, ossia il valore delle entrate proprie dell'Ente per singolo abitante è pari a €. 5.044,07 rispetto a €. 2.455,07 del 2015. La prevalenza è data dall'entrata extra tributaria pari a €. 4.157,70 per singolo abitante, mentre €. 886,38 riguarda l'entrata tributaria. Da notare in ogni caso che per singolo abitante si registra una riduzione della pressione tributaria rispetto al 2015, infatti l'indice passa da €. 1.037,57 del 2015 a €. 886,38 del 2016.
- Altro segnale positivo si registra nell'indice di copertura mediante entrate proprie della spesa corrente, il valore passa dal 115,63% del 2015 al 133,53% del 2016 per l'eccedenza delle entrate correnti rispetto alla spesa corrente.
- indice di incidenza della spesa del personale: il calcolo qui indicato pone a raffronto il totale dell'intervento 1 con il totale della spesa corrente, non tenendo conto della spesa del personale in comando per cui è stato effettuato il rimborso della quota di competenza di altri Enti e del rimborso della Pat per la spesa del personale in servizio alle scuole materne, pertanto il corretto valore della spesa del personale è 577.030,63 con un valore % rispetto alla spesa corrente del 8,32%. L'indice 2015 tenendo conto anche del rimborso della spesa da parte di altri Enti, è pari a 16,45% e quindi l'indice nel 2016 è minore rispetto al 2015.

Si evidenzia che il miglioramento dell'indice è anche dovuto all'incremento della spesa corrente posta al denominatore. La spesa titolo 1^a passa da €. 3.950.313,91 a €. 6.399.050,88. L'incremento è dovuto alla gestione del contratto in essere con l'associato per gli impianti idroelettrici. Da notare comunque che nonostante l'incremento della spesa corrente l'indice di capacità di risparmio (situazione economica su entrate correnti) è passato dal 22,68% al 30,77% poiché le entrate proprie sono notevolmente incrementate

- l'indice rigidità per indebitamento non raggiunge l'1% grazie all'incremento delle entrate correnti, come pure l'indice di indebitamento passa dal valore 2015 pari a 11,12% al 5,58%.



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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

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

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

- Non sussistono irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate.

Si attesta inoltre per quanto attiene alle competenze dello scrivente revisore:

- ✓ l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);
- ✓ il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (contenimento spese di personale, contenimento indebitamento, equilibrio entrate finali-spese finali: positivo)
- ✓ l'attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio
- ✓ la qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.)
- ✓ l'adeguatezza del sistema contabile;
- ✓ il rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;

Si raccomanda il costante controllo dell'andamento economico delle società partecipate in particolare Pejo Terme Natura e Pejo FUNIVIE spa, quest'ultima anche in relazione al finanziamento soci concesso.



CONCLUSIONI

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

Cles, 05 giugno 2017

L'organo di revisione

Fausta Canestrini

