

DOTT. FABRIZIO DELUCCA • COMMERCIALISTA • REVISORE CONTABILE
Consulenza fiscale e aziendale • Difesa tributaria • Incentivi alle Imprese
Organizzazione societaria • Controllo di gestione • Contabilità e Paghe
Corso Ausugum, 13 • 38051 Borgo Valsugana (Tn) • info@studiodelucca.it
Telefono 0461 75 70 58 • Fax 0461 75 91 61 • www.studiodelucca.it
Codice Fiscale DLC FRZ 64M24 B006 W • P.IVA 01447300227

COMUNE DI GRIGNO

Prot.n. 0001280 del 12-02-2016

Cat.4 Clas.1 Sottoclas.

SEGR RAGI

A



BILANCIO DI PREVISIONE 2016, BILANCIO PLURIENNALE 2016-2018 E RELAZIONE PREVISIONALE E PROGRAMMATICA 2016-2018 DEL COMUNE DI GRIGNO

Parere redatto dall'organo di revisione economico-finanziaria ai sensi dell'articolo 43 comma 1 lettera b del Testo unico delle leggi regionali sull'ordinamento contabile e finanziario nei comuni della Regione Autonoma Trentino Alto Adige approvato con DPGR 28 maggio 1999 n. 4/L, come modificato dal DPREG 1 febbraio 2005 n. 4/L, coordinato con le disposizioni introdotte dalla legge regionale 5 febbraio 2013 n.1 ed ai sensi altresì dell'art. 11 del Regolamento di Contabilità del Comune. Il presente parere, sotto il profilo dello schema adottato, tiene conto della impostazione suggerita in passato dal Servizio Autonomie Locali della P.A.T. e, da un punto di vista delle non indifferenti novità legislative in materia di contabilità e bilancio conseguenti alla entrata in vigore su scala nazionale del D. Lgs. 118/2011 sulla armonizzazione dei bilanci della Pubblica Amministrazione, considera quanto previsto dalla L.P. 18/2015, dal Protocollo d'intesa in materia di Finanza Locale per il 2016 di data 09/11/2015 e 27/11/2015, dalla legge di stabilità provinciale 2016 n. 21 del 30.12.2015 e dalle Circolari del Consorzio dei Comuni del 17.12.2015 e 08.02.2016.

Dati del referente per la compilazione della Relazione (Revisore Unico)

Nome **FABRIZIO**

Cognome **DELUCCA**

Indirizzo **CORSO AUSUGUM, 13**

BORGIO VALSUGANA (TN)

Telefono **0461 757058**

Fax **0461 759161**

Posta elettronica: **fabrizio@studiodelucca.it**

VERIFICHE CONTABILI**1. Verifica equilibri e vincoli di bilancio****1.1 Verifica dell'equilibrio di situazione corrente**

	Preventivo Assestato 2015	Preventivo 2016
ENTRATE		
Titolo I	1.013.332,00	858.477,00
Titolo II	458.728,20	586.393,01
Titolo III	1.483.248,32	1.490.501,54
Totale titoli I,II, III (A)	2.955.308,52	2.935.371,55
SPESE TITOLO I (B)	2.831.979,52	2.839.371,65
DIFFERENZA (C=A-B)	123.329,00	96.000,00
RIMBORSO PRESTITI (D) Parte del TIT. III	54.103,00	0,00
SALDO SITUAZIONE CORRENTE (C-D)	69.226,00	96.000,00
Copertura o utilizzo saldo:		
1) utilizzo avanzo di amministrazione		
2) finanziamento spese correnti una tantum (al netto delle entrate correnti una tantum)	15.983,00	
3) finanziamento spese straordinarie	53.243,00	96.000,00

Le entrate di cui sopra (A) e le uscite (B) si intendono depurate delle voci "UNA TANTUM"

1.2 Entrate e spese una tantum

La situazione corrente dell'esercizio 2016 è influenzata dalle seguenti entrate e spese una tantum ai sensi dell'articolo 5 comma 7 del DPGR 28 maggio 1999 n. 4/L, come modificato dal DPREG 1 febbraio 2005 n. 4/L coordinato con le disposizioni introdotte dalla legge regionale 5 febbraio 2013 n.1:

		Entrate Una tantum (A)	Spese Una tantum (B)
Totale		0,00	0,00
Differenza (A-B)			0,00

1.3 Verifica dell'equilibrio della situazione in conto capitale

	Preventivo Assestato 2015	Preventivo 2016
ENTRATE		
Titolo IV *	499.440,00	772.840,00
Titolo V (categ. 2, 3 e 4) **	0	0
Totale titoli IV e V (A)	499.440,00	772.840,00
SPESE TITOLO II (B)	2.098.183,00	868.840,00
SALDO SITUAZIONE C/CAPITALE (A-B)	- 1.598.743,00	- 96.000,00
Copertura o utilizzo saldo:		
1) avanzo amministrazione	1.545.500,00	0,00
2) entrate correnti	53.243,00	96.000,00

* (il dato 2015 tiene conto di quanto previsto dalla circolare del Servizio Autonomie Locali della P.A.T. n. 2 dd. 28.01.2015 in materia di estinzione anticipata dei mutui e pertanto risulta depurato dell'importo complessivo di €. 792.492,00)

** (il dato da riportare è quello depurato della quota di indebitamento finalizzata all'estinzione anticipata di mutui e prestiti)

Si dà atto che risulta essere stato utilizzato, con riferimento all'esercizio 2015, parte dell'Avanzo di Amministrazione pari ad €. 46.554,00, per finanziamento di spese correnti "una tantum".

1.4 Contributo per permesso di costruire

La previsione per l'esercizio 2016 presenta le seguenti variazioni rispetto agli accertamenti degli esercizi precedenti:

	Esercizio 2013 (Titolo IV)	Esercizio 2014 (Titolo IV)	Esercizio 2015 * (Titolo IV)	Esercizio 2016 ** (Titolo IV)
Previsione				14.000,00
Accertamento	19.230,15	11.457,59	14.117,36	
Riscossione (competenza)	19.230,15	11.457,59	14.117,36	

* Accer.to 2015

** Il dato numerico è riferito esclusivamente ai permessi da costruire e non considera quindi le entrate per sanzioni urbanistiche.

I residui attivi al 01/01/2015 per contributo per permesso di costruire hanno subito la seguente evoluzione:

Residui attivi al 01/01/2015	0,00
Riscossioni in conto residui anno 2015	0,00
Residui eliminati per inesigibilità o dubbia esigibilità	0,00
Residui rimasti da riscuotere al 31/12/2015	0,00

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa corrente è per l'anno 2016 la seguente:
0 %.

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

Tale attività risulta essere delegata alla Comunità Valsugana e Tesino

L'entrata presenta il seguente andamento:

	Esercizio 2013	Esercizio 2014	Esercizio 2015 *	Esercizio 2016
Previsione				0,00
Accertamento	0,00	0,00	0,00	
Riscossione (competenza)	0,00	0,00	0,00	

* ☐ Accer.to 2015

I residui attivi al 01/01/2015 per sanzioni amministrative per violazione al codice della strada hanno subito la seguente evoluzione:

Residui attivi al 01/01/2015	0,00
Riscossioni in conto residui anno 2015	0,00
Residui eliminati per inesigibilità o dubbia esigibilità	0,00
Residui rimasti da riscuotere al 31/12/2015	0,00

La parte vincolata dell'entrata risulta destinata come segue:

Tipologie di spese	Impegni 2014	☐ Impegno 2015 ☐ Prev. def. 2015	Previsione 2016
Spesa Corrente	0,00	0,00	0,00
Spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00

1.6 Recupero evasione tributaria

Le entrate presentano, a seconda del settore dei vari tributi, il seguente andamento:

Recupero evasione ICI/IMU	Esercizio 2013	Esercizio 2014	Esercizio 2015 *	Esercizio 2016
Previsione				10.000,00
Accertamento	21.575,00	73.015,00	10.000,00	
Riscossione (competenza)	85,39	33.450,00	0,00	

* ☐ Prev. def. 2015

I residui attivi al 01/01/2015 per recupero evasione ICI/IMUP hanno subito la seguente evoluzione:

Residui attivi al 01/01/2015	73.231,44
Riscossioni in conto residui anno 2015	4.519,00
Residui eliminati per inesigibilità o dubbia esigibilità	0
Residui rimasti da riscuotere al 31/12/2015	68.712,44

Recupero evasione tributi e tariffe sul ciclo dei rifiuti TARSU/TIA/TARES/TARI	Esercizio 2013	Esercizio 2014	Esercizio 2015	Esercizio 2016
Previsione				0,00
Accertamento	0,00	0,00	0,00	
Riscossione (competenza)	0,00	0,00	0,00	

I residui attivi al 01/01/2015 per recupero evasione TARSU (e altre) hanno subito la seguente evoluzione:

Residui attivi al 01/01/2015	0,00
Riscossioni in conto residui anno 2015	0,00
Residui eliminati per inesigibilità o dubbia esigibilità	0,00
Residui rimasti da riscuotere al 31/12/2015	0,00

(la gestione di tali tributi inerenti il ciclo dei rifiuti è demandata alla Comunità di Valle).

Recupero evasione ALTRI TRIBUTI	Esercizio 2013	Esercizio 2014	Esercizio 2015 *	Esercizio 2016
Previsione				0,00
Accertamento	0,00	0,00	0,00	
Riscossione (competenza)	0,00	0,00	0,00	

* ☐ Accer.to 2015

I residui attivi al 01/01/2015 per recupero evasione ALTRI TRIBUTI hanno subito la seguente evoluzione:

Residui attivi al 01/01/2015	0,00
Riscossioni in conto residui anno 2015	0,00
Residui eliminati per inesigibilità o dubbia esigibilità	0,00
Residui rimasti da riscuotere al 31/12/2015	0,00

1.7 Risultato di gestione

La gestione di competenza nel 2014 è la seguente:

Accertamenti di competenza	€	4.552.608,80
Impegni di competenza	€	5.146.296,84
Risultato gestione competenza	€	- 593.688,04

Il risultato negativo della gestione di competenza (disavanzo di gestione) è derivante dall'utilizzo di parte dell'avanzo di amministrazione disponibile relativo ad anni precedenti il 2014. (vedi successiva tab. 1.8.1)

1.8 Risultato di amministrazione

1.8.1 Il risultato di amministrazione degli esercizi precedenti è il seguente:

	Risultato 2012	Risultato 2013	Risultato 2014
Risultato di amministrazione (+/-)	1.905.069,67	1.762.920,40	1.621.698,08
di cui:			
Vincolato	206.382,32	206.382,32	206.382,32
Per investimenti			
Per fondo ammortamento			
Non vincolato	1.698.687,35	1.556.538,08	1.415.315,76

1.8.2 Ripartizione dell'avanzo applicato al Bilancio 2016:

Preventivo 2016		Preventivo 2016	
Avanzo vincolato applicato alla spesa corrente	0,00	Avanzo vincolato applicato alla spesa in conto capitale	0,00
Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte corrente	0,00	Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte capitale	0,00
Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di altre spese correnti non ripetitive	0,00	Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di altre spese in c/capitale	0,00
Avanzo disponibile applicato per l'estinzione anticipata di prestiti	0,00	Avanzo vincolato applicato per il reinvestimento delle quote accantonate per ammortamento	0,00
Totale avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente o al rimborso della quota capitale di mutui o prestiti	0,00	Totale avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale	0,00

1.9. Entrate correnti

Informazioni e dati ritenuti da indicare e desunti dal Bilancio di Previsione 2016 in ordine alle entrate tributarie:

- **Addizionale comunale IRPEF**

	ACCERTAMENTI 2015	PREVISIONI 2016
Importo dell'addizionale comunale all'IRPEF *	0,00	0,00

L'ENTE NON BENEFICIA DI INTROITI CORRELATI ALL'ADDIZIONALE COMUNALE DELL'IRPEF.

- **Previsione dei singoli tributi:**

IMPOSTE	Previsione 2016
IMPOSTA IMMOBILIARE SEMPLICE (IMIS) *	842.777,00
IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI (ICI da attività di recupero)	5.000,00
IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (IMUP da attività di recupero)	5.000,00
IMPOSTA SULLA PUBBLICITA' E PUBBLICHE AFFISSIONI	5.400,00
ALTRE IMPOSTE	300,00
TOTALE DEL TITOLO I Categoria I – Entrate Tributarie (Imposte)	858.477,00

Verifica condizioni particolari:

IMPOSTE	Riduzione	Aumento	Eliminazione agevolazioni facoltative	Introduzione nuove riduzioni facoltative
IMPOSTA IMMOBILIARE SEMPLICE (IMIS) (*)	-	-	-	-
IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI (ICI da attività di recupero)	-	-	-	-
IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (IMUP da attività di recupero)	-	-	-	-
Imposta sulla pubblicità e pubbliche affissioni	-	-	-	-
Altre imposte	-	-	-	-

(*) Imposta di nuova istituzione (dal 2015)

2. Situazione di cassa

La situazione di cassa dell'ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati (rilevabili dai conti di tesoreria, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno):

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2013	354.976,17	
Anno 2014	691.062,04	
Anno 2015	855.424,91	

3 ORGANISMI PARTECIPATI

3.1 Organismi che richiedono interventi sul patrimonio netto o sul fondo di dotazione a valere sul bilancio 2016 dell'ente:

Per i seguenti organismi è previsto nel bilancio 2016 a carico dell'ente un intervento per l'aumento di capitale o del fondo di dotazione a copertura di perdite

	Codice fiscale	Denominazione	Oneri finanziari a carico dell'ente nell'esercizio 2016	Titolo della spesa (I o II)	Valore bene conferito nell'esercizio 2016	Esiste un piano di risanamento (s/no)
1						
2						
3						
4						

* Nessuno

3.2 Le seguenti società partecipate direttamente si trovano nella situazione di cui all'articolo 2446 (2482 bis) o all'articolo 2447 (2482 ter) del codice civile:

	Codice fiscale	Denominazione	Indicare se la situazione è quella prevista dagli artt. 2446, 2482bis, 2447, 2482ter	Decisione dell'Assemblea	Oneri a carico dell'Ente nell'esercizio o 2016	Titolo della spesa (I-II)	Bene conferito nell'esercizio 2016
1							
2							
3							
4							

* Nessuna

3.3 Informazioni sugli organismi partecipati direttamente che l'Ente prevede di mettere in liquidazione nell'esercizio 2016

	Codice fiscale	Denominazione	Forma giuridica	Attività prevalente svolta per l'Ente	Cause di scioglimento*	Eventuali oneri di liquidazione a carico dell'Ente (specificare se tit. I o II di bilancio)
1						
2						
3						
4						

Debiti Ente verso O.P. al 31/12/2015	Crediti Ente verso O.P. al 31/12/2015	Personale dipendente alla data del 31/12/2015 (unità)	Personale dipendente alla data del 31.12.2015 costo**

* le cause di scioglimento sono quelle previste dall'articolo 2484 c.c. comma 1, nonché le altre cause previste dalla legge
 ** di cui alla voce B9 del conto economico (art. 2425 c.c.)

3.3.1 Si prevede che il personale della società di cui è prevista la messa in liquidazione verrà collocato presso l'Ente?

Si evidenzia che non esiste nessuna Società per la quale sia prevista la messa in liquidazione.

3.3.2 Si prevede che il servizio prestato dalla società di cui è prevista la messa in liquidazione verrà erogato dall'Ente?

Si evidenzia che non esiste nessuna Società per la quale sia prevista la messa in liquidazione.

3.4 Da documenti o programmi dell'Ente o delle Società di primo livello è prevista la messa in liquidazione di società partecipate indirettamente dall'Ente?

NO

Prospetto Organismi Partecipati

	Denominazione	Servizi prevalenti	Quota %
1	Dolomiti Energia Spa (ex Trentino Servizi Spa)	Energia elettrica, Acquedotto e fognatura	0,2263%
2	Stet Spa	Energia elettrica, Acquedotto e fognatura	0,0187%
3	Funivie Lagorai Spa	Impianti sciistici	0,0020%
4	Azienda per il Turismo Valsugana S.Coop.	Promozione Turismo	2,0400 %
5	Informatica Trentina Spa	Informatica	0,0203%
6	Consorzio dei Comuni Trentini S.Coop.	Coordinamento e miglioramento dell'attività dei comuni soci	0,4200%
7	Trentino Riscossioni Spa	Riscossione Tributi	0,0230%

4. Verifica della capacità di indebitamento**4.1 entrate derivanti da accensioni di prestiti (Tit. V, ctg. 2-3-4)**

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

anno	2014	2015	2016	2017	2018
residuo debito	847.047,41	766.108,23	-	-	-
nuovi prestiti					
prestiti rimborsati	80.939,18	54.101,52	-	-	-
estinzioni anticipate		712.006,71			
totale fine anno	766.108,23	-	-	-	-

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

anno	2014	2015	2016	2017	2018
oneri finanziari	25.547	14.017	-	-	-
quota capitale	80.939	54.102	-	-	-
totale fine anno	106.486	68.119	-	-	-

Gli interessi passivi relativi alle eventuali operazioni di indebitamento garantite con fidejussione rilasciate dall'ente presentano il seguente ammontare:

2014	2015	2016	2017	2018
-	-	-	-	-

4.2 Rispetto del limite di indebitamento

Al fine di verificare il rispetto del limite di indebitamento previsto dall'art. 25 comma 3 della LP 16 giugno 2006 N. 3 e s.m., si espone la percentuale d'incidenza degli interessi passivi al 31.12, per ciascuno degli anni 2014 - 2016, sulle entrate correnti risultanti dai rendiconti 2012 - 2014, nonché le proiezioni per il successivo biennio 2017-2018:

2014	2015	2016	2017	2018
1,0847%	0,5879%	0	0	0

4.3 Stanziamenti per le anticipazioni di tesoreria

Entità dello stanziamento per l'anno 2016 €. 200.000,00.

Nel dare atto che il comma 2 dell'art. 1 del Decreto del Presidente della Provincia 21.06.2007 n. 14-94/Leg. prevede espressamente, fra l'altro, che *"non costituiscono indebitamento:*

- a) le operazioni, complessivamente rientranti nei limiti dei tre dodicesimi delle entrate correnti accertate nell'ultimo esercizio finanziario, che non comportano risorse aggiuntive, ma consentono di superare una momentanea carenza di liquidità e di effettuare spese per le quali è prevista idonea copertura di bilancio;*
- b) il ricavato di operazioni di finanziamento i cui oneri di ammortamento risultino, direttamente od indirettamente, a totale carico dello Stato, di altra amministrazione pubblica, diversa dalla Provincia, da iscrivere in bilancio tra le entrate per trasferimenti in conto capitale con vincolo di destinazione agli investimenti."*

si precisa che il limite dell'anticipazione di tesoreria fissato da tale norma (Regolamento di esecuzione della legge provinciale 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, delle comunità, dei loro enti ed organismi strumentali*) ammonta ad €. 658.146,02 quale ammontare corrispondente a 3/12 delle entrate correnti 2014 accertate.

Entità dello stanziamento a titolo di interessi: €. 50,00 (dato fornito dal Responsabile Finanziario).

Entità delle entrate a specifica destinazione che si presume di utilizzare in termini di cassa ai sensi dell'art. 19 del D.P.G.R. 27 ottobre 1999 n.8/L con corrispondente vincolo sull'anticipazione di tesoreria concedibile: €. 0,00 (dato fornito dal Responsabile Finanziario).

5. Verifica del rispetto del vincolo previsto in materia di indebitamento dall'articolo 2 dal Regolamento di esecuzione della LP 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 DPP 21 giugno 2007, n. 14-94/Leg

5.1 L'organo di revisione deve accertare che il ricorso alle seguenti forme di indebitamento sia destinato esclusivamente al finanziamento di spese di investimento previste nel bilancio di previsione 2016 in conformità alle disposizioni dell'art. 119, ultimo comma, della Costituzione e del regolamento di esecuzione della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 "Norme in materia di governo dell'autonomia del Trentino" concernente la disciplina per il ricorso all'indebitamento da parte dei comuni e delle comunità, dei loro enti ed organismi strumentali, approvato con D.P.P. 21 giugno 2007 n. 14-94/Leg; a tale proposito si dà atto che nel Bilancio di Previsione 2016 non viene previsto il ricorso ad alcuna forma di indebitamento:

	Euro
• mutui;	0,00
• prestiti obbligazionari;	0,00
• aperture di credito;	0,00
• altre operazioni di finanza straordinaria disciplinate dal titolo VI del regolamento di contabilità provinciale (DPP 29 settembre 2005, n. 18-48/Leg) da specificare;	0,00
TOTALE	0,00

5.2 Forme particolari di finanziamento: in merito all'utilizzo di strumenti di finanza innovativa che si prevede di porre in essere si precisa che non risultano in programma sottoscrizioni di prestiti obbligazionari e nemmeno operazioni di indebitamento in valute diverse dall'Euro, operazioni derivate finalizzate alla ristrutturazione del debito, operazioni di cartolarizzazione e di gestione del debito tramite utilizzo di strumenti derivati.

6. Rispetto del Patto di stabilità provinciale e degli obiettivi di finanza pubblica:

La legge nazionale di stabilità 2016 n. 208 del 28.12.2015 ha previsto per tutti gli enti locali nazionali il principio del pareggio di bilancio tra entrate finali e spese finali. Tale disposizione è stata recepita dal Legislatore Provinciale con la L.P. 21/2015 che all'art. 16 comma 2 ha modificato a sua volta il comma 1 dell'art. 8 della L.P. 27/2010 prevedendo espressamente che "A decorrere dall'esercizio finanziario 2016 cessano di applicarsi le disposizioni provinciali che disciplinano gli obblighi relativi al patto di stabilità interno con riferimento agli enti locali e ai loro enti e organismi strumentali. Gli enti locali assicurano il pareggio di bilancio secondo quanto previsto dalla normativa statale e provinciale in materia di armonizzazione dei bilanci.". Di tal che, cessando a decorrere dal 2016 tutte le regole che disciplinavano il cosiddetto patto di stabilità, nessuna informazione viene sul punto fornita.

Pertanto, sulla base anche delle indicazioni fornite ai Comuni dal Consorzio dei Comuni Trentini con Circolare del 08.02.2016, si attesta che l'ente ha rispettato gli equilibri di finanza pubblica sia per il bilancio di Previsione 2016 e sia per il Bilancio Pluriennale di Previsione 2016/2018 come di seguito evidenziato:

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (secondo gli schemi autorizzatori)		COMPETENZA BILANCIO 2016	2017	2018
A) Fondo pluriennale vincolato in entrata per spese correnti (solo per l'esercizio 2016)	(+)	0,00	0,00	0,00
B) fondo pluriennale vincolato in entrata per spese in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per l'esercizio 2016)	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Titolo 1 - Entrate tributarie	(+)	858.477,00	858.477,00	858.477,00
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	586.393,01	586.393,01	586.393,01
E) Titolo 3 - Entrate extra tributarie	(+)	1.490.501,54	1.490.501,54	1.490.501,54
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	772.840,00	629.500,00	630.500,00
G) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (G=C+D+E+F)	(+)	3.708.211,55	3.564.871,55	3.565.871,55
H1) Titolo 1 - Spese correnti al lordo del fondo pluriennale vincolato	(+)	2.839.371,55	2.834.371,55	2.835.371,55
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (solo per il 2016)	(+)	0,00	0,00	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	5.258,48	8.033,80	10.224,83
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3)	(+)	2.834.113,07	2.826.337,75	2.825.146,72
I1) Titolo 2 - Spese in c/capitale al lordo del fondo pluriennale vincolato	(+)	868.840,00	730.500,00	730.500,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+)	0,00	0,00	0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2)	(+)	868.840,00	730.500,00	730.500,00
L) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (L=H+I)		3.702.953,07	3.556.837,75	3.555.646,72
M) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (M=A+B+G-L)		5.258,48	8.033,80	10.224,83

7. Andamento delle principali voci di spesa di parte corrente (Escluso Fondo di Riserva e Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità)

	2014	2015	Var. % 2015/2016	2016
Personale – Intervento 01	788.380,19	788.364,00	- 8,828%	718.771,00
Acquisto beni di consumo e/o di materie prime – Intervento 02	203.572,58	104.630,00	- 9,844%	94.330,00
Prestazione di servizi – Intervento 03	964.691,25	1.216.109,52	4,572%	1.271.715,55
Utilizzo di beni di terzi – Intervento 04	4.067,00	4.081,00	0,00%	4.081,00
Trasferimenti - Intervento 05	84.495,89	98.507,00	- 2,207%	96.333,00
Interessi passivi e oneri finanziari diversi – Intervento 06	26.646,24	14.068,00	-99,645%	50,00
Imposte e tasse – Intervento 07	133.224,75	160.790,00	- 17,022%	133.420,00
Oneri straordinari della gestione corrente – Intervento 08	204.441,57	520.928,00	- 9,648%	470.671,00

Per il 2014 sono state inserite le spese impegnate, per il 2015 le previsioni definitive, mentre per il 2016 le spese previste.

NOTA:

Per quanto concerne il Fondo di Riserva si dà atto che viene rispettato il limite del 2% delle spese correnti previsto all'art. 14 del Regolamento Comunale di Contabilità.

Per quanto di relativo al Fondo crediti di dubbia esigibilità si rimanda alla Nota Integrativa della Relazione Previsionale e Programmatica 2016/2018.

8. Piano alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il revisore rimanda alla Relazione Previsionale e programmatica ed in particolare all'allegato di cui alla relazione del programma N. 4; al verificarsi di talune alienazioni di immobili verrà verificato l'importo corrispondente ed appurata la relativa variazione di bilancio.

Si dà atto in conclusione del presente parere che in relazione alle verifiche contabili eseguite sul bilancio l'Organo di Revisione ha rilevato quanto segue:

1) Presenza di gravi irregolarità contabili, tali da incidere sugli equilibri del bilancio 2016 e suggerito misure correttive non adottate dall'Ente?

NO

2) L'impostazione del bilancio di previsione 2016 e del pluriennale 2016-2018 è tale da rispettare gli equilibri di bilancio?

SI

3) E' stato garantito che le previsioni di entrata non risultino sovrastimate e quelle di spesa sottostimate?

SI

4) Il taglio del trasferimento provinciale relativo al Fondo perequativo disposto per l'anno 2016 è stato opportunamente compensato con attendibili riduzioni di spesa e/o potenziamento di entrata nel rispetto delle direttive fissate con il Protocollo d'Intesa in materia di finanza locale per l'anno 2016?

SI

5) L'Ente partecipa ad un'Unione, ad un Consorzio di Comuni o ad altra forma associativa?

SI (Gestione Associata del Servizio di Custodia Forestale tra i Comuni di Grigno, Castel Ivano, Scurelle, Ospedaletto, Samone, Ivano Fracena;)

6) E' prevista per l'anno 2016 l'attuazione della gestione associata delle funzioni comunali ai sensi della normativa locale (articoli 8bis e 8 ter della legge provinciale n. 27/2010 gestione associata mediante la Comunità)?

SI (Gestione Associata del Servizio di Polizia municipale; Gestione Associata e coordinata del Servizio entrate tra i Comuni di Grigno, Telve, Roncesgno Terme, Novaldo, Ronchi e Torcegno);

7) Nelle previsioni di bilancio 2016 dell'Ente la spesa per il personale è determinata rispettando gli obblighi di cui alla normativa provinciale?

SI

8) In sede di programmazione delle opere pubbliche e degli investimenti è stata verificata preventivamente l'effettiva capacità di ricorrere all'indebitamento anche in termini di rimborso delle rate di ammortamento?

NON RICORRE LA FATTISPECIE

9) L'Ente, nel corso del 2016, prevede di procedere alla realizzazione di opere mediante:

- | | |
|---|-----------|
| - l'utilizzo dello strumento del leasing immobiliare ? | NO |
| - l'utilizzo dello strumento del leasing immobiliare in costruendo? | NO |
| - l'utilizzo dello strumento del lease-back? | NO |

- l'utilizzo di operazioni di 'project financing'?

NO

- l'utilizzo del contratto di disponibilità

NO

10) E' previsto il ricorso a strumenti di finanza innovativa?

NO

11) Le Unioni o Consorzi di Comuni partecipate/i dall'Ente realizzano opere pubbliche o altri investimenti attraverso il ricorso all'indebitamento con rilascio di delegazioni di pagamento da parte dei Comuni?

NO

12) Sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio nel 2015?

NO

13) Esistono debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento?

NO

14) Sono previsti in bilancio stanziamenti per il finanziamento di debiti fuori bilancio ancora non riconosciuti dal Consiglio?

NON RICORRE LA FATTISPECIE

15) Le società in house e quelle a partecipazione pubblica che gestiscono servizi pubblici locali hanno predeterminato i criteri e le modalità di reclutamento del personale e di conferimento degli incarichi nel rispetto dei principi di trasparenza e buona amministrazione?

NON VI SONO SOCIETA' AFFIDATARIE

16) L'Ente ha previsto la dismissione di partecipazioni in società esercenti servizi pubblici locali?

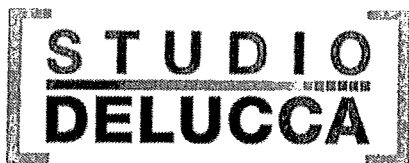
NON RICORRE LA FATTISPECIE

17) Il Comune ha previsto di predisporre il piano di miglioramento come previsto dal protocollo d'intesa in materia di finanza locale per il 2016 (cfr. Relazione Previsionale e Programmatica 2016 - 2018, Programma 1, punto 8 delle Finalità da conseguire)

Si attesta che le informazioni contenute nel presente parere sono state desunte dagli atti, documenti ed evidenze contabili fornite dall'ente ed appurate a cura dello scrivente organo di revisione economico finanziaria e si esprime parere favorevole in ordine alla congruità, coerenza ed attendibilità contabile del Bilancio di Previsione 2016 e del Bilancio Pluriennale 2016 / 2018 e relativi allegati suggerendo, in particolare, per ragioni di estrema prudenza e cautela un monitoraggio periodico degli incarichi professionali di collaborazione autonoma.

Grigno li, 11/02/2016

L'Organo di Revisione
Dott. Fabrizio Delucca



DOTT. FABRIZIO DELUCCA • COMMERCIALISTA • REVISORE CONTABILE
Consulenza fiscale e aziendale • Difesa tributaria • Incentivi alle Imprese
Organizzazione societaria • Controllo di gestione • Contabilità e Paghe
Corso Ausugum, 13 • 38051 Borgo Valsugana (Tn) • info@studiodelucca.it
Telefono 0461 75 70 58 • Fax 0461 75 91 61 • www.studiodelucca.it
Codice Fiscale DLC FRZ 64M24 B006 W • P.IVA 01447300227

COMUNE DI GRIGNO

Prot.n. 0004440 del 16-05-2016
Cat 4 Clas 4 Sottoclas
SEGR RAGI TIZI



A

Spett.le

AMMINISTRAZIONE COMUNALE DI GRIGNO
tramite il Responsabile dell'Ufficio Ragioneria

Parere del sottoscritto Revisore dei Conti emesso ai sensi dell'art. 17 del Regolamento di contabilità in relazione alla Proposta di Deliberazione n. 22 del 06.05.2016 (PROPONENTE: Ufficio Contabilità) per la "VARIAZIONE N. 1 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2016, MODIFICA AL BILANCIO PLURIENNALE E ALLA RELAZIONE PREVISIONALE E PROGRAMMATICA").

Il sottoscritto **Dott. Fabrizio Delucca** nella sua qualità di Revisore dei Conti del Comune di Grigno ed a seguito della richiesta formulata dal Responsabile Finanziario inerente la prima variazione al Bilancio di Previsione 2016 e la modifica al Bilancio Pluriennale 2016/2018 nonché modifica alla Relazione Previsionale e Programmatica 2016/2018

VISTA

la documentazione pervenutagli composta dalla proposta di Deliberazione del Consiglio Comunale di cui in oggetto corredata degli allegati 1,2,3,4 e 5 (rispettivamente "MAGGIORI ENTRATE STRAORDINARIE", "MAGGIORI SPESE STRAORDINARIE", "MAGGIORI ENTRATE CORRENTI", "MAGGIORI SPESE CORRENTI", "ENTRATE/SPESE" con relativi prospetti allegati);

PRESO ATTO

- che trattasi di maggiori entrate e di maggiori spese di tipo straordinario di €. 38.000,00;
- che trattasi di maggiori entrate correnti e di maggiori spese correnti di €. 35.800,00;

- che le "Maggiori spese straordinarie" per complessivi €. 38.000,00 trovano puntuale copertura in maggiori entrate per trasferimenti di capitale dalla Provincia Autonoma di Trento di cui al TITOLO IV;
- che le "Maggiori spese correnti" per complessivi €. 35.800,00 trovano puntuale copertura in maggiori entrate correnti all'uopo riconciliate numericamente ed appurate in termini di "MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO";
- che, sulla base degli allegati sopra richiamati e previa riscontro con i prospetti contabili del Bilancio di Previsione 2016 e del Bilancio Pluriennale 2016-2018, sono stati appurati i codici, i capitoli, gli articoli, ecc. nonché il saldo delle "previsioni attuali", le "variazioni" e le "previsioni definitive" di bilancio di codeste maggiori spese straordinarie e maggiori entrate straordinarie nonché di codeste maggiori spese correnti e maggiori entrate correnti;
- che la proposta di Deliberazione risulta corredata dei pareri favorevoli di regolarità tecnico-amministrativa e di regolarità contabile;
- che le ENTRATE complessive a seguito di tale variazione ammontano ad €. 73.800,00 e sono controbilanciate da un ammontare di USCITE di pari importo senza quindi alcuna differenza (come peraltro riportato anche nella "Proposta di deliberazione n. 77 del 06.05.2016" della Giunta Comunale per la modifica n. 3 all'atto programmatico di indirizzo all'uopo appurata dal sottoscritto);
- che il Bilancio di Previsione 2016 e il Bilancio Pluriennale 2016/2018 presentano quindi un pareggio finanziario;
- che il Responsabile del Servizio Finanziario non ha segnalato al sottoscritto situazioni di squilibrio tali da pregiudicare gli equilibri di bilancio;

tutto ciò premesso e considerato

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

sulla proposta di Deliberazione in oggetto così come formulata e risultante dalla documentazione presa in esame.

In fede.

Borgo Valsugana, 13 maggio 2016


Dott. Fabrizio Delucca

COMUNE DI GRIGNO

Provincia di Trento

COMUNE DI GRIGNO

Prot.n. 0005437 del 13-06-2016

Cat.4 Clas.6 Sottoclas.

RAGI



A

Relazione dell'organo di revisione

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2015*

L'organo di revisione

Revisore Unico – Dott. Fabrizio Delucca

Dott. Fabrizio Delucca

Corso Ausugum, 13 – 38051 Borgo Valsugana (TN)

Tel. 0461-757058 - Fax 0461-759161

info@studiodelucca.it

SOMMARIO

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*
- *Gestione finanziaria*
- *Risultati della gestione*
 - a) saldo di cassa
 - b) risultato della gestione di competenza
 - c) risultato di amministrazione
- *Analisi della gestione dei residui*
- *Analisi del conto del bilancio*
 - a) confronto tra previsioni definitive e rendiconto
 - b) verifica del patto di stabilità interno
- *Analisi delle principali poste*
 - a) Titolo I - Entrate tributarie
 - b) Titolo II - Entrate da trasferimenti
 - c) Titolo III - Entrate extratributarie
 - d) Titolo I - Spese correnti
 - e) Titolo II - Spese in conto capitale
- *Organismi partecipati*
- *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*

RELAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE AL RENDICONTO

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONCLUSIONI E PARERE

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Fabrizio Delucca, Revisore Unico nominato con Deliberazione dell'Organo Consiliare n. 41 del 28.10.2014;

♦ ricevuti *a brevi manu* in data 06.06.2016 presso gli Uffici Comunali lo SCHEMA DI RENDICONTO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2015 ED I RELATIVI ALLEGATI nonché LA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE DI APPROVAZIONE DEL RENDICONTO medesimo approvati con Deliberazione della Giunta Comunale n. 91 del 31.05.2016;

♦ preso atto dei documenti ivi allegati, ed in particolare:

- la relazione illustrativa dell'organo esecutivo di cui all'art. 37 del D.P.G.R. 28 maggio 1999 n. 4/L come modificato dal DPREg. 1 febbraio 2005 n. 4/L ;
- l'elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- il prospetto indicante i proventi dei beni di uso civico e loro destinazione, come previsto dall'art. 4, comma 6 della Legge provinciale n. 6/2005;
- la delibera relativa all'assestamento di bilancio;
- i prospetti delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE del mese di dicembre 2015 contenenti i valori cumulati dell'anno 2015 e le relativa situazione delle disponibilità liquide;
- i prospetti delle entrate e spese correnti "una tantum";
- la tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;

♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2014;

♦ 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 DPREg. 1 febbraio 2005 n.4/L, di seguito denominato T.U.L.R.O.C coordinato con le disposizioni introdotte dalla leggi regionali 5 febbraio 2013 n.1, 9 dicembre 2014 n. 11 e 3 agosto 2015 n. 22;

♦ 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 Regolamento di contabilità aggiornato con delibera dell'organo consiliare n. 65 del 30.11.2011;

♦ visti i Principi Contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

- ♦ il rendiconto è stato compilato secondo i citati principi contabili degli enti locali;
- ♦ durante l'esercizio le funzioni di revisione sono state svolte avvalendosi, per il controllo di regolarità amministrativa e contabile, di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dallo scrivente organo di revisione risultano dettagliatamente riportati negli appositi verbali;

- ♦ le eventuali irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul Rendiconto per l'esercizio 2015 dando atto, preliminarmente e sotto il profilo dei termini di approvazione, che:

- L'art. 30 comma 2 del T.U. delle leggi regionali sull'ordinamento contabile e finanziario nei comuni della Regione Autonoma T.A.A. (DPGR 28 maggio 1999 n. 4/L), coordinato con le disposizioni introdotte dalla legge regionale 5 febbraio 2013 n. 1, dalla legge regionale 9 dicembre 2014 n. 11 e dalla legge regionale 3 agosto 2015 n. 22, dispone che *"Il rendiconto è deliberato dal consiglio comunale entro il 30 giugno dell'anno successivo, tenuto motivatamente conto delle risultanze fornite dalla relazione dell'organo di revisione."*
- L'art. 52-bis del sopra citato Testo Unico attribuisce alla Provincia Autonoma di Trento talune funzioni in materia di contabilità comunale prevedendo fra l'altro e al comma 1 che *"L'armonizzazione dei bilanci e il coordinamento della finanza pubblica e del sistema tributario,, sono disciplinati con leggi provinciali."*
- La L.P. 15 novembre 1993 n. 36 (sulla finanza locale) stabilisce all'art. 13 ter che *"Gli enti locali approvano il rendiconto della gestione entro il 30 aprile dell'anno successivo all'anno finanziario di riferimento;"*.
- Il Regolamento di Contabilità del Comune di Grigno prevede all'art. 58 comma 2 che *"Lo schema e la proposta di deliberazione consigliare di approvazione del rendiconto sono trasmessi entro il 5 aprile all'organo di revisione che presenta la relazione per il consiglio entro il 15 aprile."* Il successivo comma 3 prevede inoltre che *"Tra il deposito e la riunione del consiglio devono intercorrere almeno 10 giorni."*
- Il Protocollo d'intesa in materia di finanza locale per il 2016 sottoscritto in data 9 novembre 2015 tra i rappresentanti della Provincia Autonoma di Trento e il Consiglio delle Autonomie ha previsto, al punto 6 (TERMINI DI APPROVAZIONE DEI BILANCI) la opportunità *"posticipare al 30 giugno 2016 il termine di approvazione del conto consuntivo 2015 ..."*.
- Il sottoscritto Revisore Unico ha ottenuto a brevi mani il fascicolo in originale oggetto di prossima approvazione da parte del Consiglio Comunale e, nell'arco dei 10 giorni previsti dal citato regolamento di contabilità, ha provveduto a formalizzare il presente parere consegnandolo in data odierna al Responsabile Finanziario.

CONTO DEL BILANCIO

VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato per quanto di propria competenza e fra l'altro:

- 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 di accertamenti e di 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;
- la corretta presentazione nei termini di legge nel corso dell'esercizio 2015 delle dichiarazioni fiscali I.V.A., I.R.A.P., 770 sostituti d'imposta;
- che il responsabile del servizio finanziario ha provveduto con proprio provvedimento ad effettuare il riaccertamento dei residui;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 20 del T.U.L.R.O.C. con delibera consigliere n. 43 in data 17.12.2015;
- 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 in materia di tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni non sono state riscontrate criticità particolari 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 partecipa ad un' Unione, a un Consorzio o ad altra forma associativa: Consorzio Custodia Forestale Grigno Ospedaletto e Villa Agnedo; Gestione Associata Servizio Entrate; Gestione Associata per l'esercizio temporaneo della funzione di segreteria; Gestione Associata e coordinamento della Polizia Locale;
- 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;

GESTIONE FINANZIARIA

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

- risultano emessi n. 2145 reversali e n. 3657 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 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, banca Unicredit SpA, reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

RISULTATI DELLA GESTIONE**a) Saldo di cassa**

Il saldo di cassa al 31/12/2015 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2015			691.062,04
Riscossioni	3.200.900,74	4.020.756,01	7.221.656,75
Pagamenti	2.835.800,95	4.221.492,93	7.057.293,88
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			855.424,91
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			855.424,91

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

Fondi ordinari	855.424,91
Fondi vincolati da mutui	
Altri fondi vincolati	
Totale	855.424,91

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

- Cauzioni varie per € 1.074.598,95 ;

Nel corso dell'esercizio non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria

Non si sono verificati utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti.

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:

Annualità	Disponibilità	Interessi attivi	Anticipazioni	Interessi passivi
Anno 2013	345.976,17	44,25	0	0
Anno 2014	691.062,04	41,28	0	0
Anno 2015	855.424,91	1.900,58	0	0

Il sottoscritto Revisore, in merito alla gestione di cassa dell'Ente, osserva che l'Ente assicura una buona e costante liquidità di Tesoreria migliorata peraltro nel triennio come sopra indicato.

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo** di Euro 958.706,24, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	4.992.256,15
Impegni	(-)	5.950.962,39
Totale (disavanzo) di competenza		-958.706,24

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	4.020.756,01
Pagamenti	(-)	4.221.492,93
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-200.736,92
Residui attivi	(+)	971.500,14
Residui passivi	(-)	1.729.469,46
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-757.969,32
Totale (disavanzo) di competenza	[A] - [B]	-958.706,24

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato per Euro 958.706,24 mediante l'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	+	956.726,13
Entrate Titolo II	+	490.808,27
Entrate Titolo III	+	1.344.923,55
Totale Titoli I, II, III (A)	=	2.792.457,95
Spese Titolo I (B)	-	2.537.186,94
Rimborso prestiti (C parte del titolo III*)	-	54.101,52
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	=	201.169,49
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:	-	201.169,49
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)	=	0,00

Equilibrio di parte capitale esercizio 2015		
Entrate Titolo IV	+	484.085,29
Entrate Titolo V ****	+	
Totale Titolo IV, V (M)	=	484.085,29
Spese Titolo II (N)	-	1.643.961,02
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	+	201.169,49
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	+	958.706,24
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (M-N+Q-F+G-H)	=	0,00

Estinzione anticipata mutui (R)	+	764.528,95
Entrate utilizzate per l'estinzione (S) (Anticipazioni PAT x estinzione anticipata mutui)	-	764.528,95
Differenza (R-S)	=	0,00

* il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di utui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo di amministrazione o altre entrate;

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

*** ad esempio canoni aggiuntivi BIM;

**** categorie 2, 3 e 4;

Al risultato di gestione 2015 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale:

	Entrate una tantum (A)	Spese una tantum (B)
- proventi servizi pubblici anni precedenti		
- entrate tributarie anni precedenti		
- recupero evasione tributaria		
- canoni concessori pluriennali		
- trasferimenti provinciali anni precedenti		
- altre: rimborso spese elettorali	764,75	
- sentenze esecutive ed atti equiparati		
- stipendi e assegni		9.647,57
- irap		812,06
- spese varie per elezioni comunali, comprensive di oneri per personale e scrutatori		5.519,83
- sgravi/restituzione di tributi		46.553,12
- restituzione sovracanon per rideterminazione potenza nominale media'		
Totale	764,75	62.532,58
Differenza (A-B)		- 61.767,83

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

	Entrate accertate	Spese impegnate
Per funzioni delegate dalla Provincia		
Per fondi Comunitari ed Internazionali		
Per oneri di urbanizzazione	17.791,93	17.791,93
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	135.057,82	135.057,82
Per mutui		
Budget 2011 - 2015	204.634,75	204.634,75

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Anno	2013	2014	2015
Accertamento	31.395,15	15.582,59	17.791,93
Riscossione (competenza)	31.395,15	15.582,59	17.791,93
Riscossione (c/residui)			

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

anno 2013 0%

anno 2014 0%

anno 2015 0%

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

La gestione di tale servizio è stata affidata con delibera del Consiglio Comunale n. 42 del 23.11.2006 e s.m.i. al Servizio Associato di Polizia Locale.

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 819.690,74, come risulta dai seguenti elementi:

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			691.062,04
RISCOSSIONI	3.200.900,74	4.020.756,01	7.221.656,75
PAGAMENTI	2.835.800,95	4.221.492,93	7.057.293,88
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			855.424,91
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			855.424,91
RESIDUI ATTIVI	5.608.609,10	971.500,14	6.580.109,24
RESIDUI PASSIVI	4.886.373,95	1.729.469,46	6.615.843,41
Differenza			-35.734,17
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2015			819.690,74

**Suddivisione
dell'avanzo di amministrazione
complessivo**

Fondi vincolati	25.675,32
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	794.015,42
Totale avanzo/disavanzo	819.690,74

Nel caso di utilizzo di avanzo nell'esercizio 2015, si indichi come è stato ripartito:

	Importo		Importo
Avanzo vincolato utilizzato per la spesa corrente		Avanzo vincolato utilizzato per la spesa in conto capitale	
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento della spesa corrente		Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte capitale	
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte corrente		Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di altre spese in c/capitale	
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di altre spese correnti non ripetitive		Avanzo vincolato utilizzato per il reinvestimento delle quote accantonate per ammortamento	
Avanzo disponibile/libero utilizzato per l'estinzione anticipata di prestiti			
Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa corrente o il rimborso della quota capitale di mutui o prestiti		Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa in conto capitale	

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

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	4.992.258,15
Totale impegni di competenza	-	5.950.962,39
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-958.706,24

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	153.169,92
Minori residui attivi riaccertati	-	140.129,64
Minori residui passivi riaccertati	+	143.658,62
SALDO GESTIONE RESIDUI		156.698,90

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-958.706,24
SALDO GESTIONE RESIDUI		156.698,90
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI UTILIZZATO		958.706,24
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON UTILIZZATO		662.991,84
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015		819.690,74

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

	2013	2014	2015
Risultato di amministrazione (+/-)	1.762.920,40	1.621.698,08	819.690,74

di cui:

Fondi vincolati	206.382,32	206.382,32	25.675,32
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati (+/-)*	1.556.538,08	1.415.315,76	794.015,42
TOTALE	1.762.920,40	1.621.698,08	819.690,74

In ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo si osserva quanto segue⁽¹⁾ ⁽²⁾:

nulla da rilevare

In merito ad un eventuale utilizzo dei fondi vincolati il Revisore osserva quanto segue³:

sono stati utilizzati fondi vincolati per l'importo complessivo di €. 180.707,00 per spese di investimento, giusta deliberazione del Consiglio Comunale n. 43/2015

Si evidenzia come, in merito all'esigibilità dei Residui attivi, sono in corso i seguenti contenziosi:

nessun contenzioso

Per altre osservazioni in merito ai Residui si rinvia a quanto esposto in relazione alla gestione dei Residui di seguito esposta.

¹ Per la composizione e l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione si richiama l'art. 17 del TULROC e 20 del Regolamento di attuazione del TULROC.;

² Si ritiene opportuno che vengano evidenziati gli eventuali crediti di dubbia esigibilità iscritti in bilancio segnalati dai responsabili dei servizi, le eventuali attività o passività potenziali latenti alla chiusura dell'esercizio: ciò al fine di costituire un eventuale vincolo all'utilizzo dell'avanzo.
E' opportuno acquisire anche una relazione dell'ufficio legale (o del responsabile del servizio) sullo stato del contenzioso e sul possibile esito delle vertenze;

³ Deve essere verificato il puntuale accantonamento dell'avanzo di amministrazione ed il suo corretto utilizzo

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 11, 14, 21 e 22 del Regolamento di attuazione del TULROC.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 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 del T.U.L.R.O.C. dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Minori residui
Corrente Tit. I, II, III	1.485.560,46	732.207,26	753.353,20	1.590.346,09	-104.785,63
di cui vincolati					
C/capitale Tit. IV, V	7.027.195,29	2.344.905,65	4.682.289,64	6.947.676,12	79.519,17
Servizi c/terzi Tit. VI	283.713,81	123.787,83	159.925,98	271.487,63	12.226,18
Totale	8.796.469,56	3.200.900,74	5.595.568,82	8.809.609,84	-13.040,28

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Minori residui
Corrente Tit. I	356.577,78	324.234,47	32.343,31	344.962,25	11.615,53
di cui vincolati					
C/capitale Tit. II	7.465.291,05	2.472.810,73	4.992.480,32	7.333.370,08	131.920,97
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	43.964,69	38.755,75	5.208,94	43.842,57	122,12
Totale	7.865.833,52	2.835.800,95	5.030.032,57	7.722.174,90	143.658,62

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

Insussistenze dei residui attivi	
Gestione corrente non vincolata	3.246,45
Gestione corrente vincolata	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	116.614,15
Gestione servizi c/terzi	20.269,04
MINORI RESIDUI ATTIVI	140.129,64

Risultano inoltre maggiori accertamenti in c/residui per complessivi €. 153.169,92

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

Insussistenze ed economie del residui passivi	
Gestione corrente non vincolata	11.615,53
Gestione corrente vincolata	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	131.920,97
Gestione servizi c/terzi	122,12
MINORI RESIDUI PASSIVI	143.658,62

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

- minori/maggiori residui attivi : differenza tra l'importo dell'originale accertamento rispetto a quello definitivo.
- minori residui passivi: differenza tra l'importo dell'originale impegno rispetto a quello definitivo.

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	16.835,50	4.863,27	92.439,59
Residui riscossi	739,52	248,70	-
Residui stralciati o cancellati			-
Residui da riscuotere al 31/12/2015	16.095,98	4.614,57	92.439,59

Dettaglio gestione contabile inerente ai residui attivi antecedenti al 2011, iscritti in contabilità mediante ruoli:

	Euro
Somme iscritte a ruolo al 1/01/2015, provenienti da anni ante 2011	-
di cui:	
Somme rimosse nell'anno 2015 per residui ante 2011	-
Sgravi richiesti nell'anno 2015 per residui ante 2011	-
Somme conservate al 31/12/2015	-

Analisi "anzianità" dei Residui:

Residui	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
Attivi Titolo I	7.257,74	8.838,24	17.220,05	69.300,51	84.175,27	122.162,05	308.953,86
di cui Tarsu							-
Attivi Titolo II					19.754,78	4.169,07	23.923,85
Attivi Titolo III	3.942,72	671,85	3.124,78	151.113,09	492.739,80	597.375,70	1.248.967,94
di cui Tariffa smaltimento rifiuti							-
di cui sanzioni per violazioni al codice della strada							-
Attivi Titolo IV	362.429,38	2.102.026,20	-	1.533.596,20	604.718,69	23.525,30	4.626.295,77
Attivi Titolo V							-
Attivi Titolo VI	99.299,57	-		29.780,83	18.619,40	224.268,02	371.967,82
TOTALE ATTIVI	472.929,41	2.111.536,29	20.344,83	1.783.790,63	1.220.007,94	971.600,14	6.580.109,24
Passivi Titolo I	11.531,25	-	1.587,86	1.593,63	6.015,04	286.609,84	307.337,62
Passivi Titolo II	1.156.613,47	1.563.738,46	164.742,78	1.619.105,73	356.356,91	1.242.280,22	6.102.839,57
Passivi Titolo III							-
Passivi Titolo IV	2.558,79	1.376,29	229,00	-	922,74	200.579,40	205.666,22
TOTALE PASSIVI	1.170.703,51	1.565.114,75	166.559,64	1.620.699,36	363.296,69	1.729.469,46	6.615.843,41

In ordine alla esigibilità di tali residui l'organo di revisione ritiene di non aver nulla da segnalare.

ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO**a) Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2015**

Entrate		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	1.013.332,00	956.726,13	-56.605,87	-6%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	458.728,20	490.808,27	32.080,07	7%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.484.248,32	1.344.923,55	-139.324,77	-9%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.291.932,00	1.248.614,24	-43.317,76	-3%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	450.000,00		-450.000,00	-100%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	1.679.000,00	951.183,96	-727.816,04	-43%
Avanzo di amministrazione applicato		1.592.054,00		-1.592.054,00	----
Totale		7.969.294,52	4.992.256,15	-2.977.038,37	-37%

Spese		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	2.908.337,52	2.537.186,94	-371.150,58	-13%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	2.098.183,00	1.643.961,02	-454.221,98	-22%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	1.283.774,00	818.630,47	-465.143,53	-36%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	1.679.000,00	951.183,96	-727.816,04	-43%
Totale		7.969.294,52	5.950.962,39	-2.018.332,13	-25%

b) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA (accertamenti competenza)		SPESA (impegni competenza)	
	2014	2015	2014	2015
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	74.256,93	70.199,01	74.256,93	70.199,01
Ritenute erariali	221.535,91	174.681,77	221.535,91	174.681,77
Altre ritenute al personale per conto di terzi	6.758,16	6.758,16	6.758,16	6.758,16
Depositi cauzionali	16.683,42	9.350,00	16.683,42	9.350,00
Servizi per conto di terzi	192.105,25	687.195,02	192.105,25	687.195,02
Fondi per il servizio di economato	4.000,00	3.000,00	4.000,00	3.000,00
Depositi per spese contrattuali				

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA (riscossioni in c/ competenza)		SPESA (Pagamenti in c/ competenza)	
	2014	2015	2014	2015
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	74.256,93	70.199,01	64.162,08	70.199,01
Ritenute erariali	218.487,46	174.561,80	203.046,02	173.336,97
Altre ritenute al personale per conto di terzi	6.758,16	6.758,16	6.758,16	6.758,16
Depositi cauzionali	16.481,52	9.350,00	16.533,42	7.800,00
Servizi per conto di terzi	69.840,88	463.046,97	181.161,50	489.510,42
Fondi per il servizio di economato	4.000,00	3.000,00	4.000,00	3.000,00
Depositi per spese contrattuali				

c) Verifica del Patto di stabilità

Per l'esercizio finanziario 2015, l'Ente ha rispettato l'obiettivo del saldo finanziario di competenza mista, secondo le modalità disciplinate con apposite deliberazioni della Giunta Provinciale ed altresì secondo quanto previsto dal Protocollo d'Intesa per la finanza locale 2015 datato 10 novembre 2014 (punto 4.).

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

SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTA 2015

E1	Entrate tributarie (titolo I)	Accertamenti (1)	956.726,13
E2	Entrate da trasferimenti correnti (titolo II)	Accertamenti (1)	490.808,27
E3	Entrate extra-tributarie (titolo III)	Accertamenti (1)	1.344.923,55
E4	Entrate correnti (E1+E2+E3)	Accertamenti (1)	2.792.457,95
E5	Entrate in c/capitale (titolo IV)	Riscossioni (2)	3.569.994,59
E5.1	(titolo IV cat. 3)	Riscossioni (2)	764.528,95
E6	Entrate da riscossione di crediti (titolo IV cat. 6)	Riscossioni (2)	0,00
E7	Entrate in c/capitale nette (E5-E5.1-E6)	Riscossioni (2)	2.805.465,64
E8	ENTRATE FINALI (E4+E7)		5.597.923,59
S1	Spese correnti (titolo I)	Impegni (1)	2.537.186,94
S2	Spese in c/capitale (titolo II) (*)	Pagamenti (2)	2.874.491,53
S3a	Pagamenti corrispondenti agli spazi finanziari concessi dallo Stato ai sensi dell'articolo 1, comma 3, del Decreto Legge n. 35/2013, convertito dalla Legge n. 64/2013		0,00
S3b	Spese per concessione di crediti (titolo II int. 10)	Pagamenti (2)	92.089,38
S4	Spese in c/capitale nette (S2-S3a-S3b)	Pagamenti (2)	2.782.402,15
S5	SPESE FINALI (S1+S4)		5.319.589,09
SF	SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTO (E8-S5)		278.334,50
OB	OBIETTIVO ANNUO		177.761,74
SC	SCOSTAMENTO (SF-OB) (3)		100.572,76

(1) Gestione di competenza

(2) Gestione di competenza + gestione residui

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

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

E' stato certificato il rispetto dell'obiettivo per il 2015 entro il termine del 29 febbraio 2016, secondo quanto previsto dall'Intesa sottoscritta in data 28 gennaio 2011 tra la Provincia Autonoma di Trento ed il Consiglio delle Autonomie locali	SI	
La certificazione di cui al punto precedente è stata effettuata utilizzando i dati di pre-consuntivo	SI	

CONTENIMENTO DELLA SPESA DEL PERSONALE

Si attesta il rispetto delle norme sul contenimento della spesa per il personale previste dall'articolo 8 della L.P. 27/2010 come richiamate e modificate dalle leggi finanziarie provinciali degli anni successivi; si dà atto peraltro che il Comune nel 2015 ha effettuato le seguenti nuove assunzioni a tempo determinato:

- 1) collaboratore contabile a 18 ore settimanali dal 11/06/15 al 31/12/15 a completamento dell'orario del personale di ruolo a part-time obbligatorio a 18 ore settimanali;
- 2) assistente amministrativo a 18 ore settimanali dal 16/06/15 al 11/09/15 per sostituzione di personale di ruolo in aspettativa non retribuita.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Titolo I - Entrate Tributarie

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				
I.C.I.		-	-	-
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	17.575,00	5.000,00	-	5.000,00
I.M.U./I.M.I.S.	412.722,09	997.622,00	953.226,13	44.395,87
I.M.U./I.M.I.S. per liquid.accert.anni pregressi	4.000,00	5.000,00	-	5.000,00
Tributo per i Servizi Indivisibili (TASI)		-	-	-
Addizionale IRES				-
Addizionale sul consumo di energia elettrica				-
Imposta sulla pubblicità	5.504,24	5.400,00	3.500,00	1.900,00
Altre imposte	301,90	310,00	-	310,00
Totale categoria I	440.103,23	1.013.332,00	956.726,13	56.605,87
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani				-
Liquid/ accertamento anni pregressi Tassa rifiuti urbani				-
TOSAP				-
Liquid/ accertamento anni pregressi TOSAP				-
Altre tasse	54.692,00	-	-	-
Totale categoria II	54.692,00	-	-	-
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni				-
Altri tributi propri				-
Totale categoria III	-	-	-	-
Totale entrate tributarie	494.795,23	1.013.332,00	956.726,13	56.605,87

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici/imu	10.000,00	-	-
Recupero evasione altri tributi			
Recupero evasione T.I.A./TARSU			
Recupero evasione altre entrate non tributarie			
Totale	10.000,00	-	-

Imposta comunale sugli immobili / Imposta municipale propria/Im.i.s.

Il gettito dell'imposta, come risulta dagli atti, è così riassunto:

	2013	2014	2015
Aliquota abitazione principale e fattispecie assimilate	0,400	0,400	*
Aliquota altri fabbricati	0,783	0,783	*
Aliquota aree edificabili	0,783	0,783	*
Proventi I.M.U./ IM.I.S. abitazione principale e fattispecie assimilate	1.409,64	13.063,02	29.701,15
Proventi I.M.U./IM.I.S. altri fabbricati	312.660,88	291.374,75	791.336,06
Proventi I.M.U./IM.I.S. aree edificabili	98.651,57	98.821,24	132.188,92
TOTALE ACCERTAMENTI I.M.U./IM.I.S.	412.722,09	403.259,01	953.226,13
TOTALE RISCOSSIONI I.M.U./IM.I.S. IN C/COMPETENZA	345.371,67	348.894,91	831.064,08
TOTALE RISCOSSIONI I.M.U./IM.I.S. IN C/RESIDUI	-	23.283,49	122.162,05

*

- a) Abitazioni principali, fattispecie assimilate e pertinenze: 0,35%;
- b) Altri fabbricati abitativi e loro pertinenze: 0,895%;
- c) Fabbricati categorie C1, C3, D1, D2, D3, D4, D6, D7, D8 e D9: 0,79%;
- d) Fabbricati strumentali sull'attività agricola: 0,1%;
- e) Altre categorie catastali o tipologie di fabbricati: 0,895%;
- f) Aree fabbricabili: 0,895%

Tariffa igiene ambientale (T.I.A.)

Il servizio di raccolta rifiuti solidi urbani è svolto dalla Comunità Valsugana e Tesino

Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

	2013	2014	2015
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato			
Contributi e trasferimenti correnti della Provincia Autonoma di Trento	714.369,73	624.519,81	490.808,27
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			
Totale	714.369,73	624.519,81	490.808,27

Titolo III - Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie 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>
Proventi servizi pubblici - cat 1	236.584,99	223.812,00	197.580,42	26.231,58
Proventi dei beni dell'ente - cat 2	799.204,42	918.117,84	804.679,02	113.438,82
Interessi su anticip.ni e crediti - cat 3	6.153,56	4.100,00	7.193,63	- 3.093,63
Utili netti delle aziende - cat 4	88.689,61	85.000,00	102.576,56	- 17.576,56
Proventi diversi - cat 5	277.823,51	253.218,48	232.893,92	20.324,56
Totale entrate extratributarie	1.408.456,09	1.484.248,32	1.344.923,55	139.324,77

Servizi a domanda individuale

Si evidenzia che l'Ente non gestisce tali servizi

<i>Servizi indispensabili</i>					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Acquedotto			-	#DIV/0!	
Fognatura e depurazione			-	#DIV/0!	
Nettezza urbana			-	#DIV/0!	
.....			-	#DIV/0!	

In merito si osserva che l'Ente ha affidato la loro gestione alla società Dolomiti Reti SpA e alla Comunità Valsugana e Tesino

Titolo I - Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento

	2013	2014	2015
01 - Personale	779.088,47	788.380,19	716.450,45
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	95.124,95	203.572,58	79.465,54
03 - Prestazioni di servizi	1.035.285,54	964.691,25	989.615,84
04 - Utilizzo di beni di terzi	3.003,58	4.067,00	2.793,95
05 - Trasferimenti	94.856,81	84.495,89	82.287,14
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	27.933,83	25.546,24	14.017,17
07 - Imposte e tasse	145.653,20	133.224,75	149.292,41
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	72.101,50	204.441,57	503.264,44
Totale spese correnti	2.253.047,88	2.408.419,47	2.537.186,94

INTERVENTO 01 – Spese per il personale

Nel corso del 2014 sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

Dati e indicatori relativi al personale

	2013	2014	2015
Dipendenti (rapportati ad anno)	22	22	21
Costo del personale	779.088,47	788.380,19	716.450,45

L'Ente ha effettuato nel 2015:

Nuove assunzioni di personale	si
-------------------------------	----

Rinnovi contrattuali a tempo determinato	no
--	----

Proroghe contratti a tempo determinato	no
--	----

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

Rendiconto 2013: 34,58%

Rendiconto 2014: 32,73%

Rendiconto 2015: 30,37%

INTERVENTO 03 – Prestazione di servizi

In merito alle consulenze⁴ riferite all'anno 2015 si riporta l'ammontare ed il numero delle stesse per le seguenti tipologie:

STUDIO		
RICERCHE		
CONSULENZE	13	20.259,30

NB: sono esclusi gli incarichi professionali di progettazione, definitiva ed esecutiva, comprensive delle specifiche attività indicate nell'art. 16, commi 3, 4 e 5 della Legge 109/1994, alla direzione dei lavori e gli incarichi di supporto tecnico amministrativo alle attività del responsabile unico del procedimento e del dirigente competente alla formazione del programma triennale dei lavori pubblici nonché le collaborazioni coordinate e continuative (o "a progetto")⁵.

In merito il Revisore osserva come l'Ente, nell'attribuzione di tali incarichi, abbia rispettato quanto stabilito dalla normativa vigente in materia, ivi compreso il limite previsto con l'articolo 8, comma 3 – lettera d), della Lp n. 27/2010 (finanziaria provinciale 2011) e ss.mm..

⁴ Si fa riferimento agli incarichi di studio, ricerca e consulenza e collaborazione come definiti dagli artt. 39 sexies (*Incarichi di studio, di ricerca e di consulenza*) e 39 duodecies (*Incarichi di collaborazione*) della legge provinciale 19 luglio 1990, n. 23, con esclusione delle fattispecie individuate dall'allegato 2 alla deliberazione della Giunta provinciale n. 1445 del 7 luglio 2011.

⁵ Vedi Delibera Sezioni Riunite in sede di controllo, Adunanza del 15 febbraio 2005, "Linee di indirizzo e criteri interpretativi sulle disposizioni della Legge 30/12/2004, n° 311 (Finanziaria 2005) in materia di affidamento d'incarichi di studio o di ricerca ovvero di consulenza (art.1, commi 11 e 42), nonché la Deliberazione della Sezione Regionale di controllo per la Toscana n° 06/2005 di data 11 maggio 2005

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

L'Ente non è dotato di apposito regolamento.

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione di cui la spesa è stata effettuata	Importo della spesa (euro, impegno competenza)
Acquisto fiori	Cerimonie religiose e civili	€. 319,00.-
Targhe di rappresentanza	Per manifestazioni varie	€. 3.135,40.-
Spese per rinfresco	Acquisto generi alimentari di conforto per collocamento a riposo dipendente	€. 200,00.-
Acquisto campana	Mostra bovia	€. 353,80.-
Spese per rinfresco	Acquisto generi alimentari di conforto per asta legname	€. 58,32.-
Spese per rinfresco	Acquisto generi alimentari di conforto per riunione Consiglio Comunità Valsugana e Tesino	€. 134,90.-
Acquisto abeti	Nr. 4 abeti per Natale 2015	€. 144,00.-
TOTALE DELLE SPESE SOSTENUTE		€. 4.345,42

TITOLO II - Spese in conto capitale

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

Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
1.051.984,00	2.098.183,00	1.643.961,02	- 454.221,98	-21,6%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:		
- avanzo d'amministrazione	958.706,24	
- avanzo del bilancio corrente	201.169,49	
- alienazione di beni		
- altre risorse		
Totale		1.159.875,73
Mezzi di terzi:		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- contributi comunitari		
- contributi P.A.T.	339.692,57	
- oneri di urbanizzazione	17.791,93	
- altri mezzi di terzi	126.600,79	
Totale		484.085,29
Totale risorse		1.643.961,02
Impieghi al titolo II della spesa		1.643.961,02

Indebitamento

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'articolo 25 comma 3 della L.P. n. 3/2006 e s.m., ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi al 31.12 per ciascuno degli anni 2013, 2014, 2015 sulle entrate correnti:

		2013	2014	2015
Interessi passivi anno in corso (A)	+	27.933,83	25.546,24	14.017,17
50% contributi in c/annualità anno in corso (B)	-			
Interessi passivi al netto del 50% dei contributi (C=A-B)	=	27.933,83	25.546,24	14.017,17
Entrate correnti penultimo esercizio precedente (D)	+	2.679.480,65	2.355.276,41	2.384.112,06
Contributi in c/annualità penultimo esercizio precedente (E)	-			
Entrate una tantum penultimo esercizio precedente (F)	-	-	-	-
Entrate correnti nette del penultimo esercizio precedente (G=D-E-F)	=	2.679.480,65	2.355.276,41	2.384.112,06
Livello Indebitamento (H=C/G)	=	1,0%	1,1%	0,6%

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

Anno	2013	2014	2015
Residuo debito	932.156	847.047	766.108
Nuovi prestiti	-	-	
Prestiti rimborsati	85.109	80.939	54.102
Estinzioni anticipate ⁽¹⁾			712.006
Altre variazioni +/- ⁽²⁾			
Totale fine anno	847.047	766.108	-

⁽¹⁾ Quota capitale dei mutui

⁽²⁾ da specificare

L'organo di revisione ha accertato che nel corso del 2015 non sono state attivate nuove forme di indebitamento e che in recepimento del Protocollo d'intesa sulla finanza locale 2015 (punto 1.) è stata posta in essere l'estinzione anticipata dei mutui.

ORGANISMI PARTECIPATI

Si premette preliminarmente che si considerano rientranti in questa categoria:

- le società di cui l'ente locale detiene una partecipazione diretta o indiretta;
- le società controllate dall'ente locale, anche indirettamente;
- le Aziende speciali, le Istituzioni, le Fondazioni, i Consorzi;
- le società in liquidazione o in stato di fallimento in cui l'Ente detiene una partecipazione diretta o indiretta;
- le società partecipate direttamente cessate nell'esercizio 2015;
- le società partecipate direttamente cedute nell'esercizio 2015.

Ciò premesso, si riportano di seguito le informazioni su ciascuno degli organismi partecipati dando atto che alcuni di questi (che non sono inquadrabili come società commerciali) non risultano iscritti al Registro delle Imprese di Trento tenuto presso la CCIAA. Inoltre si precisa che il Comune ha provveduto a pubblicare ai sensi dell'art. 1 commi 587 e 735 della L. 296/2006 le proprie partecipazioni mediante apposito provvedimento interno (da ultimo: prot. 3877 del 27.04.2016). Nel precisare che gli organismi partecipati sono 9 (di cui 2 non iscritti al Registro delle Imprese di Trento quali BIM CONSORZIO DEI COMUNI DEL BACINO IMBRIFERO MONTANO DEL BRENTA e CONSORZIO PER IL SERVIZIO DI CUSTODIA FORESTALE TRA I COMUNI DI GRIGNO – OSPEDALETTO E VILLA AGNEDO e pertanto non obbligati al deposito del proprio bilancio a termini di legge) di seguito si precisano i dati desunti dal citato Registro delle Imprese di Trento.

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015 Non depositato in CCIAA al 09.06.2016
016146 40223	Dolomiti Energia SpA	Gestione energia elettrica	Diretta x	Indiretta			
Quota % di partecipazione		0,23%					
Valore della Produzione*					79.461.916	89.192.970	
- di cui servizi a favore della PA (dato non disponibile)							
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					0	0	
Utile o perdita d'esercizio					60.845.854	67.917.158	
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.)					76.250.465	70.629.063	
Dividendi distribuiti (dato non disponibile)							
Indebitamento al 31.12**					431.200.252	381.394.642	
T.F.R.***					4.077.556	3.976.829	
Personale dipendente al 31.12 (numero unità) (dato non disponibile)							
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					20.190.543	21.155.838	
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12					0	0	
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)					0	0	
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12					0	0	
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato					0	0	
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente					0	0	
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					0	0	
Fidejussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato					0	0	
Lettere di patronage"forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)					0	0	
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)					0	0	

Per le società corrisponde:

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

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

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

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

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015 Non depositato in CCIAA al 09.06.2016
01533550222	Consorzio del Comuni Trentini	Produzione di servizi ai soci	Diretta	Indiretta			
			x				
Quota % di partecipazione		0,42%					
Valore della Produzione*					4.782.061	3.484.994	
- di cui servizi a favore della PA (dato non disponibile)							
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					0	0	
Utile o perdita d'esercizio					21.184	20.842	
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)					67.829	40.021	
Dividendi distribuiti (dato non disponibile)							
Indebitamento al 31.12**					4.219.982	3.651.691	
T.F.R.***					188.618	198.804	
Personale dipendente al 31.12 (numero unità) (dato non disponibile)							
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					1.260.629	1.275.010	
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12					0	0	
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)					0	0	
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12					0	0	
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato					0	0	
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente					0	0	
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					0	0	
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato					0	0	
Lettere di patronage"forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)					0	0	
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)					0	0	

Per le società corrisponde:

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

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

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

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

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015 Non depositato in CCIAA al 09.06.2016
			Diretta x	Indiretta			
02043090220	Azienda per il Turismo Valsugana sc	Gestione attività sviluppo turistico					
Quota % di partecipazione		2,00%					
Valore della Produzione*					2.384.143	1.976.937	
- di cui servizi a favore della PA (dato non disponibile)							
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					0	0	
Utile o perdita d'esercizio					393	3.026	
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.)					47.486	22.245	
Dividendi distribuiti (dato non disponibile)							
Indebitamento al 31.12**					1.040.952	1.122.825	
T.F.R.***					132.715	147.872	
Personale dipendente al 31.12 (numero unità) (dato non disponibile)							
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					643.387	650.785	
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12					0	0	
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)					0	0	
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12					0	0	
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato					0	0	
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente					0	0	
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					0	0	
Fidejussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato					0	0	
Lettere di patronage"forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)					0	0	
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)					0	0	

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

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

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

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

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015 Non depositato in CCIAA al 09.06.2016
			Diretta x	Indiretta			
015014 80220	Funivie Lagorai SpA	Gestione impianti fune a					
Quota % di partecipazione		< 0,005%					
Valore della Produzione*					2.201.758	1.661.196	
- di cui servizi a favore della PA (dato non disponibile)							
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					0	0	
Utile o perdita d'esercizio					-779.077	-937.219	
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.)					- 1.082.083	- 1.279.998	
Dividendi distribuiti (dato non disponibile)							
Indebitamento al 31.12**					14.651.362	13.577.349	
T.F.R.***					43.896	48.832	
Personale dipendente al 31.12 (numero unità) (dato non disponibile)							
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					801.509	705.381	
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12					0	0	
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)					0	0	
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12					0	0	
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato					0	0	
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente					0	0	
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					0	0	
Fidejussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato					0	0	
Lettere di patronage"forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)					0	0	
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)					0	0	

Per le società corrisponde:

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

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

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

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

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015 Non depositato in CCIAA al 09.06.2016
			Diretta	Indiretta			
018122 30223	Stet SpA	Gestione energia elettrica	x				
Quota % di partecipazione		0,02%					
Valore della Produzione*					10.270.296	10.138.306	
- di cui servizi a favore della PA (dato non disponibile)							
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					0	0	
Utile o perdita d'esercizio					2.210.272	2.703.732	
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.)					2.758.990	3.215.817	
Dividendi distribuiti (dato non disponibile)							
Indebitamento al 31.12**					6.323.032	7.467.052	
T.F.R.***					946.953	959.595	
Personale dipendente al 31.12 (numero unità) (dato non disponibile)							
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					2.837.432	2.950.331	
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12					0	0	
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)					0	0	
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12					0	0	
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato					0	0	
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente					0	0	
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					0	0	
Fidejussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato					0	0	
Lettere di patronage"forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)					0	0	
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)					0	0	

Per le società corrisponde:

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

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

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

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

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015 Non depositato in CCIAA al 09.06.2016
0200238 0224	Trentino Riscossioni Spa	Servizio di riscossione e gestione tributi ed entrate degli Enti Pubblici del Trentino	Diretta x	Indiretta			
Quota % di partecipazione		0,023%					
Valore della Produzione*					3.426.355	3.776.175	
- di cui servizi a favore della PA (dato non disponibile)							
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					0	0	
Utile o perdita d'esercizio					213.930	230.668	
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.)					407.097	486.927	
Dividendi distribuiti (dato non disponibile)							
Indebitamento al 31.12**					8.246.321	6.569.313	
T.F.R.***					186.934	225.177	
Personale dipendente al 31.12 (numero unità) (dato non disponibile)							
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					1.635.195	1.613.817	
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12					0	0	
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)					0	0	
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12					0	0	
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato					0	0	
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente					0	0	
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					0	0	
Fidejussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato					0	0	
Lettere di patronage"forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)					0	0	
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)					0	0	

Per le società corrisponde:

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

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

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

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

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015 Non depositato in CCIAA al 09.06.2016
			Diretta x	Indiretta			
0099032 0228	Informatica Trentina Spa	Servizi Informatici					
Quota % di partecipazione		0,02%					
Valore della Produzione*					55.057.009	47.788.236	
- di cui servizi a favore della PA (dato non disponibile)							
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					0	0	
Utile o perdita d'esercizio					705.703	1.156.857	
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.)					1.334.890	858.653	
Dividendi distribuiti (dato non disponibile)							
Indebitamento al 31.12**					24.116.156	24.418.794	
T.F.R.***					4.238.801	4.210.346	
Personale dipendente al 31.12 (numero unità) (dato non disponibile)							
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					16.951.071	16.367.085	
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12					0	0	
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)					0	0	
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12					0	0	
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato					0	0	
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente					0	0	
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					0	0	
Fidejussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato					0	0	
Lettere di patronage"forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)					0	0	
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)					0	0	

Per le società corrisponde:

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

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

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

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

Alla luce delle sopra esposte tabelle e premesse è riassumibile il seguente schema informativo:

Le garanzie concesse, indicate nei prospetti precedenti, hanno comportato escussioni nei confronti dell'Ente nel 2015? NON RICORRE LA FATTISPECIE

Sono state operate cancellazioni di debiti verso organismi partecipati? NON RICORRE LA FATTISPECIE

Sono state rilevate discordanze tra crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate? NON RICORRE LA FATTISPECIE

Informazioni sulla spesa dell'ente locale a favore degli organismi partecipati direttamente e indirettamente. NON RICORRE LA FATTISPECIE

Si dà atto inoltre che alla data della presente relazione i seguenti organismi partecipati non hanno provveduto ad approvare il bilancio di esercizio o il rendiconto al 31.12.2015 (più precisamente non è stato rinvenuto nulla in proposito consultando gli archivi del Registro Imprese della CCIAA di Trento alla data del 09.06.2016):

	Codice fiscale	Denominazione	Data ultimo bilancio approvato
1	02043090220	Azienda per il Turismo sc	31.12.2014
2	01501480220	Funivie Lagorai SpA	31.12.2014
3	01812230223	Stet SpA	31.12.2014
4	01614640223	Dolomiti Energia Spa	31.12.2014
5	02002380224	Trentino Riscossioni Spa	31.12.2014
6	00990320228	Informatica Trentina Spa	31.12.2014

Con riferimento a ciascun organismo e società non quotata partecipata direttamente per cui è stato effettuato, nell'esercizio 2015, un aumento di capitale o del fondo di dotazione per ripiano perdite a carico dell'Ente, si segnala che NON RICORRE LA FATTISPECIE.

L'Ente NON ha proceduto nell'esercizio 2015 a nuovi affidamenti o a rinnovi di affidamenti.

L'Ente NON ha proceduto nell'esercizio 2015 ad ampliamento della tipologia dei servizi resi di precedenti contratti di servizio.

Informazioni su eventuali organismi partecipati direttamente o indirettamente dall'Ente in liquidazione o in procedura concorsuale nell'esercizio 2015. NON RICORRE LA FATTISPECIE.

	Codice Fiscale	Denominazione	Forma giuridica	Partecipazione		Attività prevalente svolta per l'Ente	Indicare se l'organismo è in liquidazione o in procedura concorsuale*	Cause di scioglimento**	Data delibera di messa in liquidazione	Eventuali oneri di liquidazione a carico ente al 31/12				Debiti Ente verso O.P. al 31/12	Crediti Ente verso O.P. al 31/12	Personale dipendente al 31/12 (unità)	Personale dipendente al 31/12 (costo ***)
				Diretta	Indiretta (1)					Tit I		Tit II					
										Impegni	Pagamenti	Impegni	Pagamenti				
1																	
2																	
3																	
4																	

* in caso di assoggettamento a procedura concorsuale, indicare la tipologia: fallimento, concordato preventivo, liquidazione coatta amministrativa, amministrazione controllata e amministrazione straordinaria

**le cause di scioglimento sono quelle previste dall'art. 2484 c.c., comma 1, nonché le altre cause previste dalla legge.

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

(1) se la partecipazione è indiretta indicare il codice fiscale della società di primo livello:

Informazioni su eventuali organismi partecipati trasformati in aziende speciali:

Non ricorre la fattispecie

	Codice fiscale	Denominazione	Precedent e forma giuridica	Data atto di trasformazione	Eventuali oneri di trasformazione e a carico dell'Ente			
					Tit. I		Tit.II	
					Impegni	Pagamenti	Impegni	Pagamenti
1								
2								

Informazioni su eventuali organismi partecipati direttamente dall'Ente, cessati nell'esercizio 2015:

Non ricorre la fattispecie.

	Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente svolta per l'Ente	Eventuali oneri di cessazione a carico dell'Ente			
				Tit.I		Tit.II	
				Impegni	Pagamenti	Impegni	Pagamenti
1							
2							

Informazioni su eventuali cessioni di quote/azioni di OO.PP., effettuate, direttamente dall'Ente nel corso dell'esercizio 2015:

Non ricorre la fattispecie

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha registrato nel corso del 2015 debiti fuori bilancio

L'ente è dotato dei seguenti inventari: (per i beni immobili)	si	
---	----	--

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento: 2015
-----------------------	------------------------------------

INDICATORI ECONOMICO-FINANZIARI

INDICE	%	VALORE
Autonomia finanziaria	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / entrate correnti	82,42%
Pressione finanziaria	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / popolazione	103.631,23
Autonomia tributaria	entrate tributarie / entrate correnti	34,26%
Pressione tributaria	entrate tributarie / popolazione	430,76
Autonomia extra-tributaria	entrate extra-tributarie / entrate correnti	48,16%
Copertura della spesa corrente	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / spesa corrente	90,72%
Rigidità strutturale	(spesa del personale + interessi passivi + rimborso quota capitale) / entrate correnti	28,10%
Rigidità (personale)	spesa del personale / entrate correnti	25,66%
Rigidità (indebitamento)	(interessi passivi + rimborso quota capitale) / entrate correnti	2,44%
Incidenza spesa del personale	spesa del personale / spesa corrente	28,24%
Ricorso al credito	entrate da accensione prestiti / spesa d'investimento	0
Indebitamento	debito residuo / entrate correnti	0,00%
Incidenza avanzo d'amministrazione su gestione corrente	avanzo d'amministrazione / entrate correnti	29,35%
Incidenza residui attivi su gestione corrente	residui attivi di parte corrente / entrate correnti	25,92%

N.B. Laddove nella determinazione dei sopra indicati indici risultano presenti le entrate tributarie, nonché le spese correnti, va tenuto presente che le stesse sono influenzate in modo particolare dall'esercizio 2015 in poi dal gettito IM.I.S. di cui alla categoria catastale degli immobili "D", che viene incassato dal Comune e poi riversato per la maggior parte allo Stato (spese correnti, intervento 08 – oneri straordinari della gestione corrente) secondo normativa P.A.T.

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 è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 37 del TURLOC ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In questa parte della relazione il sottoscritto revisore riporta, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio:

- a) gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate:
non ricorre la fattispecie;

CONCLUSIONI

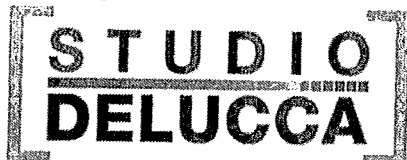
Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto nella presente relazione si attesta la corrispondenza del Rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2015.

Grigno, 13 giugno 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Fabrizio Delucca





DOTT. FABRIZIO DELUCCA • COMMERCIALISTA • REVISORE CONTABILE
Consulenza fiscale e aziendale • Difesa tributaria • Incentivi alle imprese
Organizzazione societaria • Controllo di gestione • Contabilità e Paghe
Corso Ausugum, 13 • 38051 Borgo Valsugana (Tn) • info@studiodelucca.it
Telefono 0461 75 70 58 • Fax 0461 75 91 61 • www.studiodelucca.it
Codice Fiscale DLC FRZ 64M24 B006 W • P.IVA 01447300227

COMUNE DI GRIGNO
Prot.n. 0007542 del 11-08-2016
Cat.4 Clas.4 Sottoclas.
SEGR RAGI TIZI



A

Spett.le

AMMINISTRAZIONE COMUNALE DI GRIGNO
tramite il Responsabile dell'Ufficio Ragioneria

Parere del sottoscritto Revisore dei Conti emesso ai sensi dell'art. 17 del Regolamento di contabilità in relazione alla Proposta di Deliberazione n. 40 del 08.08.2016 (PROPONENTE: Ufficio Contabilità) per la "VARIAZIONE N. 2 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2016, MODIFICA AL BILANCIO PLURIENNALE E ALLA RELAZIONE PREVISIONALE E PROGRAMMATICA").

Il sottoscritto Dott. Fabrizio Delucca nella sua qualità di Revisore dei Conti del Comune di Grigno ed a seguito della richiesta formulata dal Responsabile Finanziario inerente la seconda variazione al Bilancio di Previsione dell'esercizio finanziario 2016 e la modifica al Bilancio Pluriennale 2016/2018 nonché modifica alla Relazione Previsionale e Programmatica 2016/2018

VISTA

la documentazione pervenutagli via mail in data 09.08.2016 composta dalla proposta di Deliberazione del Consiglio Comunale di cui in oggetto corredata degli allegati 1,2,3,4,5 e 6 (rispettivamente "MAGGIORI ENTRATE STRAORDINARIE" all. 1, "MAGGIORI SPESE STRAORDINARIE" all. 2, "MAGGIORI ENTRATE CORRENTI "UNA TANTUM" all. 3, "MAGGIORI ENTRATE CORRENTI" all. 4, "MAGGIORI SPESE CORRENTI" all. 5, i prospetti delle variazioni in aumento delle ENTRATE e delle SPESE 2016, i prospetti delle variazioni su ENTRATE ed USCITE 2016/2017/2018 nonché il prospetto di equilibrio economico finanziario 2016/2017/2018 – all. 6);

PRESO ATTO

- che trattasi di maggiori entrate straordinarie di €. 125.952,00, di maggiori entrate correnti "una tantum" di €. 9.009,00 e di maggiori spese straordinarie di €. 134.961,00;

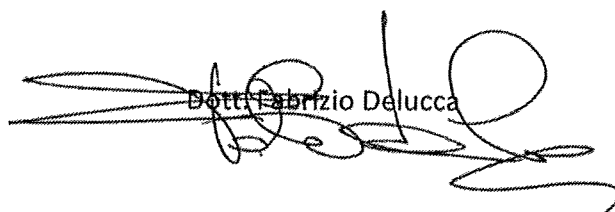
- che trattasi di maggiori entrate correnti e di maggiori spese correnti di €. 28.127,00;
 - che le "Maggiori spese straordinarie" per complessivi €. 134.961,00 trovano copertura in maggiori entrate straordinarie per utilizzo Budget 2011-2015 nell'ordine di €. 125.952,00 e in maggiori entrate correnti "una tantum" nell'ordine di €. 9.009,00;
 - che le "Maggiori spese correnti" per complessivi €. 28.127,00 trovano puntuale copertura in maggiori entrate correnti del medesimo importo all'uopo riconciliate numericamente ed appurate in termini di "MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO";
 - che, sulla base degli allegati sopra richiamati e previa riscontro con i prospetti contabili del Bilancio di Previsione 2016 e del Bilancio Pluriennale 2016-2018, sono stati appurati i codici, i capitoli, gli articoli, ecc. nonché il saldo delle "previsioni attuali", le "variazioni" e le "previsioni definitive" di bilancio di codeste maggiori spese straordinarie e maggiori entrate straordinarie e correnti "una tantum" nonché di codeste maggiori spese correnti e maggiori entrate correnti;
 - che la proposta di Deliberazione risulta corredata dei pareri favorevoli di regolarità tecnico-amministrativa e di regolarità contabile a firma del Responsabile Eliseo Stefani;
 - che sono stati effettuati i necessari controlli ed approfondimenti in data odierna presso l'Ufficio Ragioneria del Comune alla presenza del Responsabile Finanziario Eliseo Stefani;
 - che le ENTRATE complessive a seguito di tale variazione ammontano ad €. 163.088,00 e sono controbilanciate da un ammontare di USCITE di pari importo senza quindi alcuna differenza riscontrabile;
 - che il Bilancio di Previsione 2016 e il Bilancio Pluriennale 2016/2018 presentano quindi un pareggio finanziario;
 - che il Responsabile del Servizio Finanziario non ha segnalato al sottoscritto situazioni di squilibrio tali da pregiudicare gli equilibri di bilancio;
- tutto ciò premesso e considerato

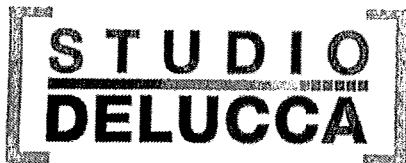
ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

sulla proposta di Deliberazione in oggetto così come formulata e risultante dalla documentazione presa in esame.

In fede.

Borgo Valsugana, 11 agosto 2016


Dott. Fabrizio Delucca



DOTT. FABRIZIO DELUCCA • COMMERCIALISTA • REVISORE CONTABILE
Consulenza fiscale e aziendale • Difesa tributaria • Incentivi alle imprese
Organizzazione societaria • Controllo di gestione • Contabilità e Paghe
Corso Ausugum, 13 • 38051 Borgo Valsugana (Tn) • Info@studiodelucca.it
Telefono 0461 75 70 58 • Fax 0461 75 91 61 • www.studiodelucca.it
Codice Fiscale DLC FRZ 64M24 B006 W • P.IVA 01447300227

COMUNE DI GRIGNO

Prot.n. 0009679 del 17-10-2016

Cat.4 Clas.4 Sottoclas.

SEGR RAGI TIZI



A

Spett.le

AMMINISTRAZIONE COMUNALE DI GRIGNO

Parere del sottoscritto Revisore dei Conti emesso ai sensi dell'art. 17 del Regolamento di contabilità in relazione alla Proposta di Deliberazione n. 48 del 11.10.2016 (PROPONENTE: Ufficio Contabilità) per la "VARIAZIONE N. 3 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2016, MODIFICA AL BILANCIO PLURIENNALE E ALLA RELAZIONE PREVISIONALE E PROGRAMMATICA").

Il sottoscritto **Dott. Fabrizio Delucca** nella sua qualità di Revisore dei Conti del Comune di Grigno ed a seguito della richiesta formulata dalla spett.le Amministrazione Comunale inerente la terza variazione al Bilancio di Previsione dell'esercizio finanziario 2016 e la modifica al Bilancio Pluriennale 2016/2018 nonché modifica alla Relazione Previsionale e Programmatica 2016/2018

VISTA

la documentazione pervenutagli via mail in data 12.10.2016 composta dalla proposta di Deliberazione del Consiglio Comunale di cui in oggetto corredata degli allegati 1,2,3,4,5,6 e 7 (rispettivamente "MAGGIORI ENTRATE STRAORDINARIE" all. 1, "MAGGIORI SPESE STRAORDINARIE" all. 2, "MAGGIORI SPESE CORRENTI "UNA TANTUM" all. 3, "MAGGIORI SPESE CORRENTI" all. 4, "MINORI SPESE CORRENTI" all. 5, "PROGRAMMA PLURIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE PERIODO 2016-2017-2018" all. 6, i prospetti di cui al D.LGS. 118/2011 delle variazioni in aumento delle ENTRATE e delle SPESE 2016, i prospetti delle variazioni su ENTRATE ed USCITE 2016/2017/2018 nonché i prospetti di equilibrio economico finanziario 2016/2017/2018 – all. 7);

PRESO ATTO

- che trattasi di maggiori entrate straordinarie di €. 4.500,00 e di maggiori spese straordinarie di €. 4.500,00;

- che trattasi di maggiori spese correnti "una tantum" di €. 8.899,00, di maggiori spese correnti di €. 14.966,00 e di minori spese correnti di €. 23.865,00;
- che le "Maggiori spese straordinarie" per complessivi €. 4.500,00 trovano copertura in maggiori entrate straordinarie per utilizzo Budget 2011-2015 nell'ordine di €. 4.500,00
- che le "Maggiori spese correnti una tantum" e le "Maggiori spese correnti" per complessivi €. 23.865,00 trovano puntuale copertura in minori spese correnti del medesimo importo all'uopo riconciliate numericamente;
- che, sulla base degli allegati sopra richiamati e previa riscontro con i prospetti contabili del Bilancio di Previsione 2016 e del Bilancio Pluriennale 2016-2018, sono stati appurati i codici, i capitoli, gli articoli, ecc. nonché il saldo delle "previsioni attuali", le "variazioni" e le "previsioni definitive" di bilancio di codeste maggiori spese straordinarie (all. 2) e maggiori entrate straordinarie (all. 1) nonché di codeste maggiori spese correnti "una tantum" (all. 3) e maggiori spese correnti (all. 4) e delle minori spese correnti (all. 5);
- che la proposta di Deliberazione risulta corredata dei pareri favorevoli di regolarità tecnico-amministrativa e di regolarità contabile a firma del Vicesegretario comunale Dott.ssa Micol Bond;
- che sono stati effettuati i necessari controlli ed approfondimenti in data odierna presso l'Ufficio Ragioneria del Comune;
- che le ENTRATE complessive a seguito di tale variazione ammontano ad €. 4.500,00 e sono controbilanciate da un ammontare di USCITE di pari importo senza quindi alcuna differenza riscontrabile;
- che il Bilancio di Previsione 2016 e il Bilancio Pluriennale 2016/2018 presentano quindi un pareggio finanziario;
- che il Programma Pluriennale delle Opere Pubbliche di cui all'allegato 6, non genera momentaneamente alcuna previsione numerica finanziaria nel Bilancio di Previsione 2016 e nel Bilancio Pluriennale 2016-2018 in quanto lo stesso risulta compilato solamente nella sezione "opere senza finanziamento";
- che il Responsabile del Servizio Finanziario non ha segnalato al sottoscritto situazioni di squilibrio tali da pregiudicare gli equilibri di bilancio;

tutto ciò premesso e considerato

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

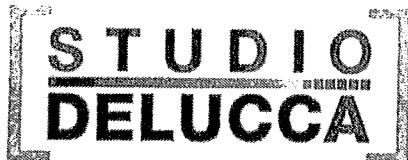
sulla proposta di Deliberazione in oggetto così come formulata e risultante dalla documentazione presa in esame.

In fede.

Borgo Valsugana, 15 ottobre 2016

Dott. Fabrizio De Luca

**[STUDIO
DELUCCA]**



DOTT. FABRIZIO DELUCCA • COMMERCIALISTA • REVISORE CONTABILE
Consulenza fiscale e aziendale • Difesa tributaria • Incentivi alle Imprese
Organizzazione societaria • Controllo di gestione • Contabilità e Paghe
Corso Ausugum, 13 • 38051 Borgo Valsugana (Tn) • info@studiodelucca.it
Telefono 0461 75 70 58 • Fax 0461 75 91 61 • www.studiodelucca.it
Codice Fiscale DLC FRZ 64M24 B006 W • P.IVA 01447300227

COMUNE DI GRIGNO
Prot.n. 0011154 del 22-11-2016
Cat.4 Clas.4 Sottoclas.
SEGR RAGI TIZI



A

Spett.le

AMMINISTRAZIONE COMUNALE DI GRIGNO

Parere del sottoscritto Revisore dei Conti emesso ai sensi dell'art. 17 del Regolamento di contabilità in relazione alla Proposta di Deliberazione n. 55 del 18.11.2016 (PROPONENTE: Ufficio Contabilità) per la "VARIAZIONE N. 4 ED ASSESTAMENTO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2016, MODIFICA AL BILANCIO PLURIENNALE E ALLA RELAZIONE PREVISIONALE E PROGRAMMATICA".

Il sottoscritto **Dott. Fabrizio Delucca** nella sua qualità di Revisore dei Conti del Comune di Grigno ed a seguito della richiesta formulata dalla spett.le Amministrazione Comunale inerente la quarta variazione al Bilancio di Previsione dell'esercizio finanziario 2016 e la modifica al Bilancio Pluriennale 2016/2018 nonché modifica alla Relazione Previsionale e Programmatica 2016/2018

VISTA

la documentazione pervenutagli via mail in data 18.11.2016 composta dalla proposta di Deliberazione del Consiglio Comunale di cui in oggetto corredata degli allegati 1,2 e 3 (rispettivamente "MAGGIORI ENTRATE STRAORDINARIE" all. 1, "MAGGIORI SPESE STRAORDINARIE" all. 2, " i prospetti di cui al D.LGS. 118/2011 delle variazioni in aumento delle ENTRATE e delle SPESE 2016, i prospetti delle variazioni su ENTRATE ed USCITE 2016/2017/2018 nonché i prospetti di equilibrio economico finanziario 2016/2017/2018 – all. 3;

PRESO ATTO

- che trattasi di maggiori entrate straordinarie di €. 7.300,00 e di maggiori spese straordinarie di €. 7.300,00;
- che le "Maggiori spese straordinarie" per complessivi €. 7.300,00 trovano copertura in maggiori entrate straordinarie per utilizzo Budget 2011-2015

nell'ordine di €. 7.206,80 e per vendita Azioni Funivie Lagoral S.p.A. per l'importo di €. 93,20;

- che, sulla base degli allegati sopra richiamati e previa riscontro con i prospetti contabili del Bilancio di Previsione 2016 e del Bilancio Pluriennale 2016-2018, sono stati appurati i codici, i capitoli, gli articoli, ecc. nonché il saldo delle "previsioni attuali", le "variazioni" e le "previsioni definitive" di bilancio di codeste maggiori spese straordinarie e maggiori entrate straordinarie;
- che la proposta di Deliberazione risulta corredata dei pareri favorevoli di regolarità tecnico-amministrativa e di regolarità contabile a firma del Responsabile del Servizio Finanziario, Eliseo Stefani;
- che sono stati effettuati i necessari controlli ed approfondimenti in data odierna presso l'Ufficio Ragioneria del Comune alla presenza del Responsabile del Servizio Finanziario, Eliseo Stefani;
- che le ENTRATE complessive a seguito di tale variazione ammontano ad €. 7.300,00 e sono controbilanciate da un ammontare di USCITE di pari importo senza quindi alcuna differenza riscontrabile;
- che il Bilancio di Previsione 2016 e Il Bilancio Pluriennale 2016/2018 presentano quindi un pareggio finanziario;
- che il Responsabile del Servizio Finanziario non ha segnalato al sottoscritto situazioni di squilibrio tali da pregiudicare gli equilibri di bilancio;

tutto ciò premesso e considerato

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

sulla proposta di Deliberazione in oggetto così come formulata e risultante dalla documentazione presa in esame.

In fede.

Borgo Valsugana, 22 novembre 2016

Dott. Fabrizio Delucca

