

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. 0001525 del 09-02-2017

Cat.4 Clas.4 Sottoclas.

SEGR RAGI TIZI

A



Parere dell'Organo di Revisione Economico-Finanziaria sul

BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

e relativi allegati:

DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2017-2019

(D.U.P. SEMPLIFICATO)

NOTA INTEGRATIVA

del

COMUNE DI GRIGNO

(BILANCIO ARMONIZZATO DI CUI ALL'ALLEGATO 9 DEL D.LGS. 118/2011)

PREMESSA

Il presente parere viene redatto 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, dalla Legge Regionale 9 dicembre 2014 n. 11 e dalla Legge Regionale 3 agosto 2015 n. 22 ed ai sensi altresì dell'art. 11 del Regolamento di Contabilità del Comune. Esso tiene conto dell'impostazione suggerita in passato dal Servizio Autonomie Locali della P.A.T. e di quanto previsto dalla L.P. 9.12.2015 n. 18, dal Protocollo d'intesa in materia di Finanza Locale per il 2017 di data 11/11/2016 e dalla L.P. 29.12.2016 n. 19 (legge collegata alla manovra di bilancio provinciale 2017); considera altresì i documenti di prassi fin qui emanati dal Consorzio dei Comuni Trentini in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio degli EE.LL.. I documenti analizzati sono quelli approvati con Deliberazione della Giunta Comunale n. 26 del 01.02.2017 dichiarata immediatamente eseguibile e dotata dei relativi pareri di regolarità tecnico-amministrativa e regolarità contabile del 27.01.2017.

Referente per la compilazione della Relazione

Dott. FABRIZIO DELUCCA

CORSO AUSUGUM, 13 - BORGO VALSUGANA (TN)

Telefono 0461 757058 - Fax 0461 759161

info@studiodelucca.it

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

	Preventivo Assestato 2016	Preventivo 2017	Preventivo 2018	Preventivo 2019
ENTRATE				
F.P.V. per spese correnti	73.667,05	0,00	0,00	0,00
Titolo I	858.477,00	856.577,00	856.577,00	856.577,00
Titolo II	586.393,01	555.776,12	555.776,12	555.776,12
Titolo III	1.563.437,54	1.494.755,80	1.494.755,80	1.494.755,80
Totale titoli I,II, III (A)	3.081.874,60	2.907.108,92	2.907.108,92	2.907.108,92
SPESE TITOLO I (B)	2.976.865,60	2.806.108,92	2.806.108,92	2.806.108,92
DIFFERENZA (C=A-B)	105.009,00	101.000,00	101.000,00	101.000,00
RIMBORSO PRESTITI (D) Parte del TIT. III	0,00	0,00	0,00	0,00
SALDO SITUAZIONE CORRENTE (C-D)	105.009,00	101.000,00	101.000,00	101.000,00
Copertura o utilizzo saldo:				
1) utilizzo avanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
2) finanziamento spese correnti una tantum (al netto delle entrate correnti una tantum)	8.899,00	0,00	0,00	0,00
3) finanziamento spese straordinarie	96.110,00	101.000,00	101.000,00	101.000,00

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

1.2 Entrate e spese una tantum

La situazione corrente degli esercizi 2017 – 2019 non è influenzata dalle entrate e spese una tantum:

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

1.3 Verifica dell'equilibrio della situazione in conto capitale

	Preventivo Assestato 2016	Preventivo 2017	Preventivo 2018	Preventivo 2019
ENTRATE				
F.P.V. per spese in conto capitale	826.634,99	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	2.915.357,50	1.081.790,00	510.500,00	510.500,00
Titolo V	93,20	0	0	0
Totale titoli IV e V (A)	3.742.085,69	1.081.790,00	510.500,00	510.500,00
SPESE TITOLO II (B)	3.847.094,69	1.182.790,00	611.500,00	611.500,00
SALDO SITUAZIONE C/CAPITALE (A-B)	- 105.099,00	- 101.000,00	- 101.000,00	- 101.000,00
Copertura o utilizzo saldo:				
Avanzo amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti	105.009,00	101.000,00	101.000,00	101.000,00

1.4 Contributo per permesso di costruire

La previsione per gli esercizi 2017 - 2019 presentano le seguenti variazioni rispetto agli accertamenti degli esercizi precedenti:

	Esercizio 2014 (Titolo IV)	Esercizio 2015 (Titolo IV)	Esercizio 2016 * (Titolo IV)	Esercizio 2017 ** (Titolo IV)	Esercizio 2018 ** (Titolo IV)	Esercizio 2019 ** (Titolo IV)
Previsione				49.000,00	34.000,00	34.000,00
Accertamento	11.457,59	14.117,36	45.906,36			
Riscossione (competenza)	11.457,59	14.117,36	45.906,36			

* Accer.to 2016

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

I residui attivi al 01/01/2017 per contributo per permesso di costruire hanno subito la seguente evoluzione:

Residui attivi al 01/01/2016	0,00
Riscossioni in conto residui anno 2016	0,00
Residui eliminati per inesigibilità o dubbia esigibilità	0,00
Residui rimasti da riscuotere al 31/12/2016	0,00

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa corrente è per il periodo 2017 - 2019 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 ll.)

Tale attività risulta essere delegata alla Comunità Valsugana e Tesino.

L'entrata presenta il seguente andamento:

	2014	2015	2016*	2017	2018	2019
Previsione				0,00	0,00	0,00
Accertamento	0,00	0,00	0,00			
Riscossione (competenza)	0,00	0,00	0,00			

* Accer.to 2016

I residui attivi al 01/01/2017 per sanzioni amministrative per violazione al codice della strada hanno subito la seguente evoluzione:

Residui attivi al 01/01/2016	0,00
Riscossioni in conto residui anno 2016	0,00
Residui eliminati per inesigibilità o dubbia esigibilità	0,00
Residui rimasti da riscuotere al 31/12/2016	0,00

La parte vincolata dell'entrata risulta destinata come segue:

Tipologie di spese	Impegni 2015	<input type="checkbox"/> Impegno 2016 <input type="checkbox"/> Prev. def. 2016	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
Spesa Corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spesa per investimenti	0,00	0,00	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 2014	Esercizio 2015	Esercizio 2016 *	Esercizio 2017	Esercizio 2018	Esercizio 2019
Previsione				10.000,00	10.000,00	10.000,00
Accertamento	73.015,00	0,00	10.000,00			
Riscossione (competenza)	33.450,00	0,00	0,00			

* Prev. def. 2016

I residui attivi al 01/01/2017 per recupero evasione ICI/IMUP hanno subito la seguente evoluzione:

Residui attivi al 01/01/2016	67.437,81
Riscossioni in conto residui anno 2016 (dato non definitivo)	10.134,92
Residui eliminati per inesigibilità o dubbia esigibilità	0
Residui rimasti da riscuotere al 31/12/2016 (dato non definitivo)	68.712,44

Recupero evasione tributi e tariffe sul ciclo dei rifiuti TARSU/TIA/TARES/TARI	Esercizio 2014	Esercizio 2015	Esercizio 2016	Esercizio 2017	Esercizio 2018	Esercizio 2019
Previsione				0,00	0,00	0,00
Accertamento	0,00	0,00	0,00			
Riscossione (competenza)	0,00	0,00	0,00			

I residui attivi al 01/01/2017 per recupero evasione TARSU (e altre) hanno subito la seguente evoluzione:

Residui attivi al 01/01/2016	0,00
Riscossioni in conto residui anno 2016	0,00
Residui eliminati per inesigibilità o dubbia esigibilità	0,00
Residui rimasti da riscuotere al 31/12/2016	0,00

Recupero evasione ALTRI TRIBUTI	Esercizio 2014	Esercizio 2015	Esercizio 2016 *	Esercizio 2017	Esercizio 2018	Esercizio 2019
Previsione				0,00	0,00	0,00
Accertamento	0,00	0,00	0,00			
Riscossione (competenza)	0,00	0,00	0,00			

* Accer.to 2016.

I residui attivi al 01/01/2017 per recupero evasione ALTRI TRIBUTI hanno subito la seguente evoluzione:

Residui attivi al 01/01/2016	0,00
Riscossioni in conto residui anno 2016	0,00
Residui eliminati per inesigibilità o dubbia esigibilità	0,00
Residui rimasti da riscuotere al 31/12/2016	0,00

1.7 Risultato di gestione

La gestione di competenza nel 2015 è la seguente:

Accertamenti di competenza	€	4.992.256,15
Impegni di competenza	€	5.950.562,39
Risultato gestione competenza	€	-958.706,24

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 2015. (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 2013	Risultato 2014	Risultato 2015*
Risultato di amministrazione (+/-)	1.762.920,40	1.621.698,08	823.615,63
<i>di cui:</i>			
Accantonato FCDE			78.709,99
Vincolato	206.382,32	206.382,32	25.675,32
Per investimenti			
Per fondo ammortamento			
Avanzo disponibile	1.556.538,08	1.415.315,76	719.230,32

* Risultati a seguito del Riaccertamento Straordinario dei Residui

1.8.2 Ripartizione dell'avanzo applicato al Bilancio 2017 - 2019:

Preventivo 2017		Preventivo 2017	
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

Preventivo 2018		Preventivo 2018	
Avanzo vincolato applicato alla spesa corrente	0,00	Avanzo vincolato applicato alla spese 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

Preventivo 2019		Preventivo 2019	
Avanzo vincolato applicato alla spesa corrente	0,00	Avanzo vincolato applicato alla spese 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 2017 - 2019 in ordine alle entrate tributarie:

- **Addizionale comunale IRPEF**

	ACCERTAMENTI 2016	PREVISIONI 2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019
Importo dell'addizionale comunale all'IRPEF *	0,00	0,00	0,00	0,00

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

- **Previsione dei singoli tributi:**

IMPOSTE	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
IMPOSTA IMMOBILIARE SEMPLICE (IMIS) *	842.777,00	842.777,00	842.777,00
IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI (ICI da attività di recupero)	5.000,00	5.000,00	5.000,00
IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (IMUP da attività di recupero)	5.000,00	5.000,00	5.000,00
IMPOSTA SULLA PUBBLICITA' E PUBBLICHE AFFISSIONI	3.500,00	3.500,00	3.500,00
ALTRE IMPOSTE	300,00	300,00	300,00
TOTALE DEL TITOLO I Categoria I - Entrate Tributarie (Imposte)	856.577,00	856.577,00	856.577,00

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 2014	691.062,04	
Anno 2015	855.424,91	
Anno 2016	576.133,09 *	

* Saldo contabile al 31.12.2016;
(Il saldo liquido ammonta ad €. 576.154,78)

3 ORGANISMI PARTECIPATI

3.1 Organismi che richiedono interventi sul patrimonio netto o sul fondo di dotazione a valere sul bilancio 2017 dell'ente:

Per i seguenti organismi è previsto nel bilancio 2017 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 (sì/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 2017

	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 31/12/2016	Crediti Ente verso O.P. al 31/12/2016	Personale dipendente alla data del 31/12/2016 (unità)	Personale dipendente alla data del 31.12.2016 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 S.p.A.	Energia elettrica, Acquedotto e fognatura	0,23%
2	Stet S.p.A.	Energia elettrica, Acquedotto e fognatura	0,02%
3	Funivie Lagorai Spa	Impianti sciistici	0,005%
4	Azienda per il Turismo Valsugana S.Coop.	Promozione Turismo	2,00 %
5	Informatica Trentina Spa	Informatica	0,02%
6	Consorzio dei Comuni Trentini S.Coop.	Coordinamento e miglioramento dell'attività dei comuni soci	0,42%
7	Trentino Riscossioni Spa	Riscossione Tributi	0,023%

4. Verifica della capacità di indebitamento**4.1 entrate derivanti da accensioni di prestiti**

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

anno	2015	2016	2017	2018	2019
residuo debito	766.108,23	-	-	-	-
nuovi prestiti					
prestiti rimborsati	54.101,52	-	-	-	-
estinzioni anticipate	712.006,71				
totale fine anno	-	-	-	-	-

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

anno	2015	2016	2017	2018	2019
oneri finanziari	14.017	-	-	-	-
quota capitale	54.102	-	-	-	-
totale fine anno	68.119	-	-	-	-

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

2015	2016	2017	2018	2019
-	-	-	-	-

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 2015 – 2017, sulle entrate correnti risultanti dai rendiconti 2013 - 2015, nonché le proiezioni per il successivo biennio 2018-2019:

2015	2016	2017	2018	2019
0,5879%	0	0	0	0

4.3 Stanziamenti per le anticipazioni di tesoreria

L'entità dello stanziamento per gli esercizi 2017 – 2018 e 2019 è pari ad €. 0,00.

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 iscriverne 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 €. 698.114,49 quale ammontare corrispondente a 3/12 delle entrate correnti 2015 accertate.

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

Posto che lo stanziamento a titolo di interessi passivi dovrebbe essere pari ad €. 0,00 negli anni 2017-2019, in considerazione degli stanziamenti per anticipazione di tesoreria 2017-2019 di €. 0,00, il sottoscritto Revisore suggerisce di procedere quanto prima alla Variazione di Bilancio per lo storno di tali somme.

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 nei bilanci di previsione 2017 – 2019 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 nei Bilanci di Previsione 2017 -2019 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. Peraltro, 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 per i Bilanci di Previsione 2017/2019 come di seguito evidenziato:

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI		2017	2018	2019
A) Fondo pluriennale vincolato in entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
B) fondo pluriennale vincolato in entrata per spese in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Titolo 1 - Entrate tributarie	(+)	856.577,00	856.577,00	856.577,00
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	555.776,12	555.776,12	555.776,12
E) Titolo 3 - Entrate extra tributarie	(+)	1.494.755,80	1.494.755,80	1.494.755,80
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	1.081.790,00	510.500,00	510.500,00
G) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (G=C+D+E+F)	(+)	3.988.898,92	3.417.608,92	3.417.608,92
H1) Titolo 1 - Spese correnti al lordo del fondo pluriennale vincolato	(+)	2.806.108,92	2.806.108,92	2.806.108,92
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	0,00	0,00	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	5.644,06	7.183,37	8.722,66
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3)	(+)	2.800.464,86	2.798.925,55	2.797.386,26
I1) Titolo 2 - Spese in c/capitale al lordo del fondo pluriennale vincolato	(+)	1.182.790,00	611.500,00	611.500,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	0,00	0,00	0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2)	(+)	1.182.790,00	611.500,00	611.500,00
L) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (L=H+I)		3.983.254,86	3.410.425,55	3.408.886,26
M) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (M=A+B+G-L)		5.644,06	7.183,37	8.722,66

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

	2017	2018	2019
Redditi da lavoro dipendente	770.856,00	775.394,00	775.394,00
Imposte e tasse a carico dell'ente	94.793,00	95.019,00	95.019,00
Acquisto di beni e servizi	1.135.390,86	1.135.437,55	1.135.498,26
Trasferimenti correnti	185.972,00	185.972,00	185.972,00
Interessi passivi	50,00	50,00	50,00
Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate	441.000,00	441.000,00	441.000,00
Altre spese correnti	178.047,06	173.236,37	173.176,66
TOTALE	2.806.108,92	2.806.108,92	2.806.108,92

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 riguarda il Fondo crediti di dubbia esigibilità si rimanda alla Nota Integrativa al Bilancio di Previsione 2017/2019, dando atto che è stata accertata la regolarità del calcolo del fondo medesimo e il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

Si ritiene che il Comune disponga di adeguata capacità di riscossione dei suoi crediti, anche se permangono opportuni margini di miglioramento sul fronte dei tributi locali e sui fitti attivi di fondi rustici.

8. Piano alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il revisore rimanda al D.U.P. 2017 – 2019 ed in particolare al punto 3.7 (gestione del patrimonio); al verificarsi di talune alienazioni di immobili verrà verificato l'importo corrispondente ed appurata la relativa variazione di bilancio.

9. Fondo Pluriennale Vincolato

Il sottoscritto revisore rimanda alla Nota Integrativa 2017 - 2019 nella parte riferita a "FONDO PLURIENNALE VINCOLATO", precisando che in fase di predisposizione del Bilancio di Previsione 2017-2019, il FPV non è stato quantificato in quanto per gli interventi di parte capitale, non è stato approvato nessun cronoprogramma.

Lo stesso dovrà essere determinato in sede di riaccertamento ordinario dei residui anno 2016, sia per la parte capitale che per la parte corrente.

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 2017 – 2019 e suggerito misure correttive non adottate dall'Ente?

NO

2) L'impostazione del bilancio di previsione 2017-2019 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 2017 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 2017?

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, Samone, Ivano Fracena – il Comune di Grigno risulta capofila)

SI (Gestione Associata del Servizio di Polizia municipale – dal 01/01/2017 il Comune di Borgo Valsugana risulta capofila;

6) Nelle previsioni di bilancio 2017 dell'Ente la spesa per il personale è determinata rispettando gli obblighi di cui alla normativa provinciale?

SI

7) 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

8) L'Ente, nel corso del triennio 2017 - 2019, 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

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

NO

10) 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

11) Sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio nel 2016?

NO

12) Esistono debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento?

NO

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

NON RICORRE LA FATTISPECIE

14) 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

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

NON RICORRE LA FATTISPECIE

16) Il Comune non ha ancora previsto di predisporre il piano di miglioramento (gestioni associate obbligatorie), in quanto non risulta ancora approvato nessun progetto inerente alle gestioni associate.

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 2017-2019, del DUP 2017-2019 e della Nota Integrativa al Bilancio di Previsione 2017-2019 e relativi allegati.

Borgo Valsugana II, 08/02/2017


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. 0006439 del 26-06-2017

Cat.4 Clas.6 Sottoclas.

RAGI



A

COMUNE DI GRIGNO

Provincia di Trento

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2016*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016*

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 del residuo*
- *Analisi del conto del bilancio*
 - a) confronto tra previsioni definitive e rendiconto
 - b) patto di stabilità e saldo di finanza pubblica
- *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
- *Indebitamento*
- *Organismi partecipati*
- *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*
- *Indicatori finanziari ed economici*

RELAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE AL RENDICONTO

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 16.06.2017 presso gli Uffici Comunali lo SCHEMA DI RENDICONTO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2016 ED I RELATIVI ALLEGATI nonché LA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE DI APPROVAZIONE DEL RENDICONTO medesimo approvati con Deliberazione della Giunta Comunale n. 86 del 31.05.2017;

♦ preso atto dei documenti ivi ricompresi ed 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 DPR n. 1 febbraio 2005 n. 4/L (ALLEGATO C);
- 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 consiliare n. 53/2016 relativa all'assestamento di bilancio di previsione 2016;
- i quadri riassuntivi della gestione di competenza 2016 e finanziaria 2016;
- i prospetti delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE del mese di dicembre 2016 contenenti i valori cumulati dell'anno 2016 e la relativa situazione delle disponibilità liquide;
- i prospetti delle entrate e spese correnti "una tantum";
- la tabella dei parametri gestionali con andamento triennale (indicatori finanziari ed economici generali);
- la tabella dei parametri obiettivi per i comuni ai fini dell'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario (di cui al decreto ministeriale dd. 18/02/2013)
- lo schema di rendiconto armonizzato di cui ai modelli previsti dall'allegato 10 del D. Lgs. 118/2011 (ALLEGATO B).

♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2015;

♦ viste le disposizioni del Testo Unico delle Leggi Regionali sull'ordinamento contabile e finanziario nei comuni della Regione Autonoma Trentino Alto Adige approvato con D.P.G.R. 28.05.1999 n.4/L modificato dal DPR n. 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 eventuali 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 2016 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."*
- L'art. 227 del Decreto Legislativo 18.08.2000, n. 267 (TUEL) e s.m.i., prevede che la messa a disposizione dei componenti dell'organo consiliare prima dell'inizio della sessione consiliare in cui viene esaminato il rendiconto avvenga entro un termine non inferiore a venti giorni.
- Il Protocollo d'intesa in materia di finanza locale per il 2017 sottoscritto in data 11 novembre 2016 tra i rappresentanti della Provincia Autonoma di Trento e il Consiglio delle Autonomie non ha previsto per quanto riguarda i termini di approvazione dei bilanci (e diversamente dall'anno precedente) la proroga al 30 giugno del termine di approvazione del conto

consuntivo 2016.

- Il sottoscritto Revisore Unico ha ottenuto a brevi mani in data 16.06.2017 il fascicolo in originale oggetto del presente parere e 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;
- la corretta presentazione nei termini di legge nel corso dell'esercizio 2016 delle dichiarazioni fiscali I.V.A., I.R.A.P., 770 sostituti d'imposta;
- che la Giunta Comunale con propria deliberazione n. 85 dd. 31.05.2017 ha provveduto all'approvazione definitiva del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi di parte capitale e corrente ai sensi dell'art. 3, comma 4 D.Lgs. 118/2011;
- 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 consiliare n. 53 in data 30.11.2016;
- 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 2016 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 alle seguenti forme associative: Gestione Associata Servizio di Custodia Forestale; 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. 2888 reversali e n. 3814 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, e si compendiano nel seguente riepilogo:

RISULTATI DELLA GESTIONE

a) Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2016			855.424,91
Riscossioni	2.976.155,71	4.712.027,60	7.688.183,31
Pagamenti	2.531.673,48	5.435.801,65	7.967.475,13
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			576.133,09
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			576.133,09

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

Fondi ordinari	576.133,09
Fondi vincolati da mutui	
Altri fondi vincolati	
Totale	576.133,09

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 2014	691.062,04	41,28	0	0
Anno 2015	855.424,91	1.900,58	0	0
Anno 2016	576.133,09	1.367,56	0	0

Il sottoscritto Revisore, in merito alla gestione di cassa dell'Ente, osserva che l'Ente assicura una più che soddisfacente liquidità di Tesoreria, come sopra indicato.

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 0,00, come risulta dai seguenti elementi:

RISCOSSIONI	(+)	4.712.027,60
PAGAMENTI	(-)	5.435.801,65
DIFFERENZA		-723.774,05
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.038.436,73
Fondo Pluriennale vincolato iscritto in entrata	(+)	900.202,04
RESIDUI PASSIVI	(-)	634.909,62
Fondo Pluriennale vincolato iscritto in spesa:	(-)	579.955,10
- di cui parte corrente		47.726,62
- di cui parte capitale		532.228,48
DIFFERENZA		723.774,05
AVANZO (+) o DISAVANZO (-) al 31/12/2016		0,00

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

Equilibrio di parte corrente esercizio 2016		
Fpv entrata per spese correnti	+	73.567,05
Entrate Titolo I	+	843.728,61
Entrate Titolo II	+	530.256,87
Entrate Titolo III	+	1.266.723,21
Totale Titoli I, II, III (A)	=	2.714.275,74
Spese Titolo I	-	2.593.757,92
Fpv per spese correnti	-	47.726,62
Totale Titolo I (B)	=	2.641.484,54
Rimborso prestiti (C parte del titolo III)	-	0,00
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	=	72.791,20
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) / Copertura disavanzo (-) (E)	+	0,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	+	0,00
Contributo per permessi di costruire		
Canoni aggiuntivi BIM		
Altre entrate (specificare)		
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	-	72.791,20
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 2016		
Fpv entrata per spese in conto capitale	+	826.634,99
Entrate Titolo IV	+	2.010.876,85
Entrate Titolo V	+	0,00
Totale Titolo IV, V (M)	=	2.837.511,84
Spese Titolo II	-	2.378.074,56
Fpv per spese in conto capitale	-	532.228,48
Totale Titolo II (N)	=	2.910.303,04
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	+	72.791,20
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	+	0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (M-N+Q-F+G-H)	=	0,00

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

Al risultato di gestione 2016 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale:

	Entrate una tantum (A)	Spese una tantum (B)
- recupero I.V.A. su Revisione Piano dei Beni Silvo Pastorali	9.009,31	
- anticipazione integrazione T.F.R. Personale Servizio Segreteria		2.400,40
- integrazione T.F.R. - Funzionario esterno Uff. Ragioneria		6.493,19
Totale	9.009,31	8.893,59
Differenza (A-B)		115,72

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

	Entrate accertate	Spese impegnate
Per funzioni delegate dalla Provincia		
Per fondi Comunitari ed Internazionali		
Per oneri di urbanizzazione	55.031,36	55.031,36
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	106.840,00	106.840,00
Per mutui		
Budget 2011 - 2015	231.019,42	231.019,42

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Anno	2014	2015	2016
Accertamento	15.582,59	17.791,93	55.031,36
Riscossione (competenza)	15.582,59	17.791,93	55.031,36
Riscossione (c/residui)			

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

anno 2014 0%

anno 2015 0%

anno 2016 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 2016, presenta un avanzo di Euro 902.650,01, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			855.424,91
RISCOSSIONI	2.976.155,71	4.712.027,60	7.688.183,31
PAGAMENTI	2.531.673,48	5.435.801,65	7.967.475,13
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			576.133,09
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			576.133,09
RESIDUI ATTIVI	1.474.463,81	1.038.436,73	2.512.900,54
RESIDUI PASSIVI	971.518,90	634.909,62	1.606.428,52
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			47.726,62
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C/CAPITALE			532.228,48
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2016			902.650,01

Composizione dell'avanzo di amministrazione complessivo	Parte accantonata : FCDE AL 31/12/2016	85.954,95
	Parte vincolati	25.675,32
	Parte destinata agli investimenti	0,00
	Parte disponibile	791.019,74
	Totale avanzo di amministrazione	902.650,01

Nel caso di utilizzo di avanzo nell'esercizio 2016, 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

FPV Entrata per spese correnti	+	73.567,05
FPV Entrata per spese in conto capitale	+	826.634,99
Totale accertamenti di competenza	+	5.750.464,33
Totale impegni di competenza	-	6.070.711,27
FPV per spese correnti	-	47.726,62
FPV per spese in conto capitale	-	532.228,48
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	71.805,61
Minori residui attivi riaccertati	-	234.436,63
Minori residui passivi riaccertati	+	241.665,40
SALDO GESTIONE RESIDUI		79.034,38

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-
SALDO GESTIONE RESIDUI		79.034,38
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI UTILIZZATO		-
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON UTILIZZATO		823.615,63
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016		902.650,01

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

	2014	2015	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	1.621.698,08	823.615,63	902.650,01
di cui:			
Parte accantonata		78.709,99	85.954,95
Parte vincolata	206.382,32	25.675,32	25.675,32
Parte destinata agli investimenti			
Parte disponibile	1.415.315,76	719.230,32	791.019,74
TOTALE	1.621.698,08	823.615,63	902.650,01

In ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo si osserva quanto segue: NON E' STATO APPLICATO AVANZO.

In merito ad un eventuale utilizzo dei fondi vincolati il Revisore osserva quanto segue: NON SONO STATI UTILIZZATI FONDI VINCOLATI.

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.

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 2016 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2015 e dal riaccertamento straordinario dei residui approvato con deliberazione giunta n. 110/2016.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi di parte capitale e corrente ai sensi dell'art. 3, comma 4 D.Lgs. 118/2011.

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	1.581.845,65	970.783,30	463.544,89	1.434.328,19	147.517,46
di cui vincolati					
C/capitale Tit. IV, V	4.626.295,77	1.802.507,79	857.731,98	2.660.239,77	1.966.056,00
Servizi c/terzi Tit. VI	371.967,82	202.864,62	153.186,94	356.051,66	15.916,26
Totale	6.580.109,24	2.976.155,71	1.474.463,81	4.450.619,52	2.129.489,72

Residui attivi cancellati con riaccertamento straordinario residui 2015 e reimputati su 2016 1.966.858,70
 Totale minori residui attivi 162.631,02

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Minori residui
Corrente Tit. I	307.337,62	208.415,85	6.631,58	215.047,43	92.290,19
di cui vincolati					
C/capitale Tit. II	6.102.839,57	2.149.246,49	939.692,96	3.088.939,45	3.013.900,12
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	205.666,22	174.011,14	25.194,36	199.205,50	6.460,72
Totale	6.615.843,41	2.531.673,48	971.518,90	3.503.192,38	3.112.651,03

Residui passivi cancellati con riaccertamento straordinario residui 2015 e reimputati su 2016 2.867.060,74
 Residui passivi eliminati con riaccertamento straordinario residui 2015 3.924,89
 Totale minori residui passivi 241.665,40

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

Insussistenze dei residui attivi	
Gestione corrente non vincolata	218.520,37
Gestione corrente vincolata	0,00
Gestione In conto capitale vincolata	0,00
Gestione In conto capitale non vincolata	0,00
Gestione servizi c/terzi	15.916,26
MINORI RESIDUI ATTIVI	234.436,63

Risultano inoltre maggiori accertamenti in c/residui per complessivi €. 71.805,61

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

Insussistenze ed economie dei residui passivi	
Gestione corrente non vincolata	16.557,98
Gestione corrente vincolata	0,00
Gestione In conto capitale vincolata	0,00
Gestione In conto capitale non vincolata	218.646,70
Gestione servizi c/terzi	6.460,72
MINORI RESIDUI PASSIVI	241.665,40

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

- minori residui attivi : differenza tra l'importo dell'originale accertamento rispetto a quello definitivo (in particolare l.mu.p. e l.mi.s. anni precedenti).
- maggiori residui attivi : differenza tra l'importo dell'originale accertamento rispetto a quello definitivo (in particolare legname anni precedenti).
- minori residui passivi: differenza tra l'importo dell'originale impegno rispetto a quello definitivo. (in particolare su intervento "Lavori di Risanamento P.Ed 262 – II° lotto"

Movimentazione nell'anno 2016 dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2012:

	Titolo I	Titolo III	Titolo IV	Titolo VI
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31/12/2015	16.095,98	4.614,57	351.041,29	99.299,57
Residui riscossi	805,68	110,24	-	-
Residui stralciati o cancellati				-
Residui da riscuotere al 31/12/2016	15.290,30	4.504,33	351.041,29	99.299,57

Dettaglio gestione contabile inerente ai residui attivi antecedenti al 2012, iscritti in contabilità mediante ruoli:

	Euro
Somme iscritte a ruolo al 1/01/2016, provenienti da anni ante 2012	-
di cui:	
Somme riscosse nell'anno 2016 per residui ante 2012	-
Sgravi richiesti nell'anno 2016 per residui ante 2012	-
Somme conservate al 31/12/2016	-

Analisi "anzianità" dei Residui:

Residui	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
Attivi Titolo I	15.290,30	3.643,66	12.389,43	27.991,00		60.539,62	119.854,01
di cui Tarsu							-
Attivi Titolo II				19.754,78		74.917,82	94.672,60
Attivi Titolo III	4.504,33	2.834,03	7.907,05	128.023,93	241.206,38	326.126,13	710.601,85
di cui Tariffa smaltimento rifiuti							-
di cui sanzioni per violazioni al codice della strada							-
Attivi Titolo IV	351.041,29		-	506.690,69		467.403,50	1.325.135,48
Attivi Titolo V							-
Attivi Titolo VI	99.299,57	-	29.780,83	16.871,92	7.234,62	109.449,66	262.636,60
TOTALE ATTIVI	470.135,49	6.477,69	50.077,31	699.332,32	248.441,00	1.038.436,73	2.512.900,54
Passivi Titolo I	5.716,00	-	-	-	915,58	314.982,00	321.613,58
Passivi Titolo II	775.760,28	161.742,78	1.616,50	-	573,40	283.589,69	1.223.282,65
Passivi Titolo III							-
Passivi Titolo IV	3.935,08	229,00	-	513,37	20.516,91	36.337,93	61.532,29
TOTALE PASSIVI	785.411,36	161.971,78	1.616,50	513,37	22.006,89	634.909,62	1.606.428,62

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 2016

Entrate	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>FPV per spese correnti</i>	73.567,05			
<i>FPV per spese in conto capitale</i>	826.634,99			
<i>Titolo I</i> Entrate tributarie	858.477,00	843.728,61	-14.748,39	-2%
<i>Titolo II</i> Trasferimenti	586.393,01	530.256,87	-56.136,14	-10%
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	1.563.437,54	1.266.723,21	-296.714,33	-19%
<i>Titolo IV</i> Entrate da trasf. c/capitale	2.472.597,58	2.010.876,85	-461.720,73	-19%
<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	1.098.878,79	-580.121,21	-35%
Avanzo di amministrazione applicato				----
Totale	8.510.107,17	5.750.464,33	-2.759.642,84	-32%

Spese	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i> Spese correnti	2.976.865,60	2.593.757,92	-383.107,68	-13%
<i>Titolo II</i> Spese in conto capitale	3.404.241,57	2.378.074,56	-1.026.167,01	-30%
<i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti	450.000,00		-450.000,00	-100%
<i>Titolo IV</i> Spese per servizi per conto terzi	1.679.000,00	1.098.878,79	-580.121,21	-35%
Totale	8.510.107,17	6.070.711,27	-2.439.395,90	-29%

Dettaglio 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)	
	2015	2016	2015	2016
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	70.199,01	70.389,03	70.199,01	70.389,03
Ritenute erariali	174.681,77	201.831,06	174.681,77	201.831,06
Altre ritenute al personale per conto di terzi	6.758,16	3.942,26	6.758,16	3.942,26
Depositi cauzionali	9.350,00	600,00	9.350,00	600,00
Servizi per conto di terzi	687.195,02	818.116,44	687.195,02	818.116,44
Fondi per il servizio di economato	3.000,00	4.000,00	3.000,00	4.000,00
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)	
	2015	2016	2015	2016
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	70.199,01	70.389,03	70.199,01	70.387,75
Ritenute erariali	174.561,80	201.779,06	173.336,97	199.383,30
Altre ritenute al personale per conto di terzi	6.758,16	3.942,26	6.758,16	3.660,67
Depositi cauzionali	9.350,00	600,00	7.800,00	150,00
Servizi per conto di terzi	463.046,97	708.718,78	489.510,42	784.959,14
Fondi per il servizio di economato	3.000,00	4.000,00	3.000,00	4.000,00
Depositi per spese contrattuali				

b) Patto di stabilità e Saldo di Finanza Pubblica

Il Protocollo d'intesa sulla Finanza Locale per il 2016 stipulato in data 9 novembre 2015 tra la Provincia Autonoma di Trento ed Il Consiglio delle Autonomie Locali ha previsto al punto 3 ("*Concorso al contenimento dei saldi di finanza pubblica*") che a decorrere dal 2016 "*cessano di avere applicazione tutte le norme concernenti la disciplina provinciale del patto di stabilità.*" Ciò non di meno l'art. 8 della L.P. 27.12.2010 n. 27 così come modificata dall'art. 16 della L.P. 30.12.2015 n. 21, ha previsto 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 equilibrio dei bilanci.*" In estrema sintesi, ed anche in recepimento delle normative di carattere nazionale (L. 208/2015), soggiace l'obbligo in capo al Comune di conseguire il pareggio di bilancio in termini di competenza.

Nella pagina seguente si illustra il riscontro del saldo di finanza pubblica previsto dalla citata normativa nazionale ed in particolare dal suo comma 719, dando atto che con protocollo 6071 dd. 16.06.2017 è stata inviata al Servizio Autonomie locali della Provincia Autonoma di Trento comunicazione di cui ad oggetto "Rettifica Certificazione delle risultanze del saldo di finanza pubblica 2016", con la quale veniva evidenziato che "è stato conseguito il saldo di competenza finanziaria tra entrate finali e spese finali":

CONTENIMENTO DELLA SPESA DEL PERSONALE

Si prende atto del 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 2016 ha effettuato le seguenti nuove assunzioni a tempo determinato:

- 1) assistente tecnico a 16 ore settimanali dal 12.04.2016 al 31.12.2016 per sostituzione di personale di ruolo in aspettativa per maternità.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Titolo I - Entrate Tributarie

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

	Rendiconto 2015	Previsoni definitive 2016	Rendiconto 2016	Differenza
Categoria I - Imposte				
I.C.I.	-	-	-	-
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	-			-
I.M.U./I.M.I.S.	953.226,13	842.777,00	775.192,61	67.584,39
I.M.U./I.M.I.S. per liquid.accert.anni pregressi	-	10.000,00	65.036,00	55.036,00
Tributo per i Servizi Indivisibili (TASI)	-			-
Addizionale IRES				-
Addizionale sul consumo di energia elettrica				-
Imposta sulla pubblicità	3.500,00	5.400,00	3.500,00	1.900,00
Altre imposte	-			-
Totale categoria I	956.726,13	858.177,00	843.728,61	14.448,39
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani				-
Liquid/ accertamento anni pregressi Tassa rifiuti urbani				-
TOSAP				-
Liquid/ accertamento anni pregressi TOSAP				-
Altre tasse	-	-	-	-
Totale categoria II	-	-	-	-
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni				-
Altri tributi propri				-
Totale categoria III	-	-	-	-
Totale entrate tributarie	956.726,13	858.177,00	843.728,61	14.448,39

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/Im.i.s.	10.000,00	65.036,00	9.992,76
Recupero evasione altri tributi			
Recupero evasione T.I./TARSU			
Recupero evasione altre entrate non tributarie			
Totale	10.000,00	65.036,00	9.992,76

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

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

	2014	2015	2016
Aliquota abitazione principale e fattispecie assimilate	0,400	*	*
Aliquota altri fabbricati	0,783	*	*
Aliquota aree edificabili	0,783	*	*
Proventi I.M.U./ IM.I.S. abitazione principale e fattispecie assimilate	13.063,02	29.701,15	1.217,65
Proventi I.M.U./IM.I.S. altri fabbricati	291.374,75	791.336,06	690.523,20
Proventi I.M.U./IM.I.S. aree edificabili	98.821,24	132.188,92	83.451,76
TOTALE ACCERTAMENTI I.M.U./IM.I.S.	403.259,01	953.226,13	775.192,61
TOTALE RISCOSSIONI I.M.U./IM.I.S. IN C/COMPETENZA	348.894,91	831.064,08	769.696,23
TOTALE RISCOSSIONI I.M.U./IM.I.S. IN C/RESIDUI	23.283,49	122.162,05	5.496,38

*

- a) Abitazioni principali, fattispecie assimilate e pertinenze: 0,35%;
- b) Altri fabbricati abitativi e loro pertinenze: 0,895%;
- c) Fabbricati categorie A10, C1, C3, D2: 0,55%
- d) Fabbricati categorie D1, D3, D4, D6, D7, D8 e D9: 0,79%;
- e) Fabbricati strumentali sull'attività agricola: 0,1%;
- f) Altre categorie catastali o tipologie di fabbricati: 0,895%;
- g) 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:

	2014	2015	2016
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato			
Contributi e trasferimenti correnti della Provincia Autonoma di Trento	624.519,81	490.808,27	530.256,87
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			
<i>Totale</i>	624.519,81	490.808,27	530.256,87

N.B. LA DIFFERENZA SOSTANZIALE E' RIFERITA AL MAGGIOR CONTRIBUTO ACCERTATO RELATIVAMENTE ALLA SERVIZIO DI CUSTODIA FORESTALE, IN QUANTO IL COMUNE DI GRIGNO RISULTA CAPOFILA

Titolo III - Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2016, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni definitive ed a quelle accertate nell'anno 2015:

	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Previsioni definitive 2016</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Differenza</i>
Proventi servizi pubblici - cat 1	197.580,42	234.412,00	215.170,42	19.241,58
Proventi dei beni dell'ente - cat 2	804.679,02	930.712,84	635.880,92	294.831,92
Interessi su anticip.ni e crediti - cat 3	7.193,63	8.500,00	4.452,83	4.047,17
Utili netti delle aziende - cat 4	102.576,56	100.000,00	74.613,78	25.386,22
Proventi diversi - cat 5	232.893,92	289.812,70	336.605,26	46.792,56
Totale entrate extratributarie	1.344.923,55	1.563.437,54	1.266.723,21	296.714,33

Servizi a domanda individuale

Si evidenzia che l'Ente non gestisce tali servizi

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

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

INTERVENTO 03 – Prestazione di servizi

In merito alle consulenze¹ riferite all'anno 2016 si riporta l'ammontare ed il numero delle stesse per le seguenti tipologie:

Tipologia	Numero incarichi	Importo
STUDIO		
RICERCHE		
CONSULENZE	18	23.750,30

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")².

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..

¹ 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.

² 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 2016

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	€. 341,00.-
Acquisto bandiere	Acquisto bandiere per immobili comunali	€. 596,76.-
Acquisto campana	Mostra bovina	€. 353,80.-
Acquisto nastro tricolore	Inaugurazione Scuola Elementare di Tezze	€. 19,00.-
Acquisto abeti	Acquisto abeti per Natale 2016	€. 249,98.-
TOTALE DELLE SPESE SOSTENUTE		€. 1.560,54

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 %
868.840,00	3.404.241,57	2.378.074,56	- 1.026.167,01	-30,1%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione		-	
- avanzo del bilancio corrente		50.566,67	
- alienazione di beni			
- altre risorse		316.631,04	
Totale			367.197,71
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi P.A.T.		1.861.865,00	
- oneri di urbanizzazione		55.031,36	
- altri mezzi di terzi		93.980,49	
Totale			2.010.876,85
Residui passivi cancellati nel 2016 e reimputati nel 2017			975.081,60
Totale risorse			3.353.156,16
Impieghi al titolo II della spesa			2.378.074,56
Residui attivi cancellati nel 2016 e reimputati nel 2017			442.853,12
Fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale 2017			532.228,48
Utilizzo entrate correnti 2016 per finanziamenti spese c/capitale 2016			50.566,67
Utilizzo entrate correnti 2016 per finanziamenti spese c/capitale 2017			22.224,53
Risultato della gestione c/capitale			- 72.791,20

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 2014, 2015, 2016 sulle entrate correnti:

		2014	2015	2016
Interessi passivi anno in corso (A)	+	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)	=	25.546,24	14.017,17	-
Entrate correnti penultimo esercizio precedente (D)	+	2.355.276,41	2.384.112,06	2.632.586,49
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)	=	2.355.276,41	2.384.112,06	2.632.586,49
Livello indebitamento (H=C/G)	=	1,1%	0,6%	0,0%

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

Anno	2014	2015	2016
Residuo debito	847.047	766.108	-
Nuovi prestiti	-	-	
Prestiti rimborsati	80.939	54.102	-
Estinzioni anticipate ⁽¹⁾		712.006	-
Altre variazioni +/- ⁽²⁾			
Totale fine anno	766.108	-	-

⁽¹⁾ Quota capitale dei mutui

⁽²⁾ da specificare

L'organo di revisione ha accertato che nel corso del 2016 non sono state attivate nuove forme di indebitamento.

ORGANISMI PARTECIPATI

Si riportano di seguito le informazioni su ciascuno degli organismi partecipati dando atto che essi sono 8, di cui 1 non iscritto al Registro delle Imprese di Trento, in quanto non inquadrabile come società commerciale (BIM CONSORZIO DEI COMUNI DEL BACINO IMBRIFERO MONTANO DEL BRENTA) e pertanto non obbligato al deposito del proprio bilancio a termini di legge.

Si riassumono pertanto i dati di Bilancio e anagrafici che sono stati desunti dal citato Registro delle Imprese di Trento e si precisa che sul fronte delle disposizioni di cui all'art. 11, comma 6 lett. J del D. Lgs. n. 118/2011 è previsto l'obbligo di allegare al Rendiconto una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci, tra l'Amministrazione Comunale e i propri Organismi Partecipati.

A tal proposito, lo scrivente Organo di Revisione dà atto che è stata espletata da parte del Comune la richiesta di riconciliazione dei saldi contabili nei confronti dei rispettivi Enti Partecipati ma che alla data della presente relazione non era risultato ultimato il riscontro da tutti i soggetti interpellati. Di ciò lo scrivente ne ha appurato la relativa documentazione che risulta archiviata in copia fra le proprie carte di lavoro interne.

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio 2014	Bilancio 2015	Bilancio 2016 Non depositato in CCIAA al 16.06.2017
			Diretta	Indiretta			
016146 40223	Dolomiti Energia SpA	Gestione energia elettrica	x				
Quota % di partecipazione		0,23%					
Valore della Produzione*					89.192.970	44.400.666	
- 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					67.917.158	35.017.098	
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.)					70.629.063	63.464.870	
Dividendi distribuiti (dato non disponibile)							
Indebitamento al 31.12**					381.394.642	355.517.297	
T.F.R.***					3.976.829	2.324.399	
Personale dipendente al 31.12 (numero unità) (dato non disponibile)							
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					21.155.838	11.109.237	
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 2014	Bilancio 2015	Bilancio 2016 Non depositato in CCIAA al 16.06.2017
			Diretta	Indiretta			
01533550222	Consorzio dei Comuni Trentini S.C.	Produzione di servizi ai soci	x				
Quota % di partecipazione		0,51%					
Valore della Produzione*					3.484.994	3.386.594	
- 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					20.842	178.915	
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.)					40.021	266.540	
Dividendi distribuiti (dato non disponibile)							
Indebitamento al 31.12**					3.651.691	3.192.147	
T.F.R.***					198.804	200.623	
Personale dipendente al 31.12 (numero unità) (dato non disponibile)							
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					1.275.010	1.349.258	
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 2014	Bilancio 2015	Bilancio 2016 Non depositato in CCIAA al 16.06.2017
			Diretta x	Indiretta			
020430 90220	Azienda per il Turismo Valsugana S.C.	Gestione attività di sviluppo turistico					
Quota % di partecipazione		2,00%					
Valore della Produzione*					1.976.937	2.076.088	
- 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					3.026	4.882	
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.)					22.245	25.430	
Dividendi distribuiti (dato non disponibile)							
Indebitamento al 31.12**					1.122.825	1.351.706	
T.F.R.***					147.872	160.664	
Personale dipendente al 31.12 (numero unità) (dato non disponibile)							
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					650.785	572.659	
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 2014	Bilancio 2015	Bilancio 2016 Non depositato in CCIAA al 16.06.2017
			Diretta x	Indiretta			
015014 80220	Funivie Lagorai SpA	Gestione impianti fune a					
Quota % di partecipazione		< 0,005%					
Valore della Produzione*					1.661.196	2.023.092	
- 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					-937.219	-754.141	
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.)					- 1.279.998	- 1.039.570	
Dividendi distribuiti (dato non disponibile)							
Indebitamento al 31.12**					13.577.349	13.289.234	
T.F.R.***					48.832	54.478	
Personale dipendente al 31.12 (numero unità) (dato non disponibile)							
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					705.381	769.037	
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 2014	Bilancio 2015	Bilancio 2016 Non depositato in CCIAA al 16.06.2017
			Diretta	Indiretta			
018122 30223	Stet SpA	Gestione energia elettrica	x				
Quota % di partecipazione		0,02%					
Valore della Produzione*					10.138.306	9.608.716	
- 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					2.703.732	2.530.418	
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.)					3.215.817	2.657.542	
Dividendi distribuiti (dato non disponibile)							
Indebitamento al 31.12**					7.467.052	7.554.480	
T.F.R.***					959.595	869.342	
Personale dipendente al 31.12 (numero unità) (dato non disponibile)							
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					2.950.331	3.044.693	
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 2014	Bilancio 2015	Bilancio 2016 Non depositato in CCIAA al 16.06.2017
			Diretta	Indiretta			
0200238 0224	Trentino Riscossioni SpA	Servizio di riscossione e gestione tributi ed entrate degli Enti Pubblici del Trentino	x				
Quota % di partecipazione		0,023%					
Valore della Produzione*					3.776.175	4.099.945	
- 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					230.668	275.094	
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.)					486.927	487.899	
Dividendi distribuiti (dato non disponibile)							
Indebitamento al 31.12**					6.569.313	5.955.117	
T.F.R.***					225.177	271.787	
Personale dipendente al 31.12 (numero unità) (dato non disponibile)							
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					1.613.817	1.685.673	
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 2014	Bilancio 2015	Bilancio 2016 Non depositato in CCIAA al 16.06.2017
			Diretta	Indiretta			
0099032 0228	Informatica Trentina SpA	Servizi informatici	x				
Quota % di partecipazione		0,02%					
Valore della Produzione*					47.788.236	43.214.909	
- 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					1.156.857	122.860	
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.)					858.653	138.209	
Dividendi distribuiti (dato non disponibile)							
Indebitamento al 31.12**					24.418.794	22.336.161	
T.F.R.***					4.210.346	4.098.372	
Personale dipendente al 31.12 (numero unità) (dato non disponibile)							
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					16.367.085	15.893.258	
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.).

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 2016?

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 31.12.2016 (più precisamente non è stato rinvenuto nulla in proposito consultando gli archivi del Registro Imprese della CCIAA di Trento alla data del 16.06.2017):

N. Progressivo	Codice fiscale	Denominazione	Data ultimo bilancio approvato
1	01614640223	Dolomiti Energia S.p.A.	31.12.2015
2	01533550222	Consorzio dei Comuni Trentini S.C.	31.12.2015
3	02043090220	Azienda per il Turismo Valsugana S.C.	31.12.2015
4	01501480220	Funivie Lagorai S.p.A.	31.12.2015
5	01812230223	Stet S.p.A.	31.12.2015
6	02002380224	Trentino Riscossioni S.p.A.	31.12.2015
7	00990320228	Informatica Trentina S.p.A.	31.12.2015

Con riferimento a ciascun organismo e società non quotata partecipata direttamente per cui è stato effettuato, nell'esercizio 2016, un aumento di capitale o del fondo di dotazione per ripiano perdite a carico dell'Ente, si segnala che:

NON RICORRE LA FATTISPECIE.

Informazioni su eventuali organismi partecipati direttamente o indirettamente dall'Ente in liquidazione o in procedura concorsuale nell'esercizio 2016:

NON RICORRE LA FATTISPECIE.

Informazioni su eventuali organismi partecipati trasformati in aziende speciali:

NON RICORRE LA FATTISPECIE.

Informazioni su eventuali organismi partecipati direttamente dall'Ente, cessati nell'esercizio 2016:

NON RICORRE LA FATTISPECIE

Informazioni su eventuali cessioni di quote/azioni di OO.PP., effettuate, direttamente dall'Ente nel corso dell'esercizio 2016:

NON RICORRE LA FATTISPECIE.

Si dà atto che con provvedimento consiliare n. 54 dd. 30.11.2016, si provvedeva all'approvazione dell'avviso di asta pubblica ad unico incanto per la vendita delle Azioni della Società Funivie Lagorai S.p.A. Ad oggi codesta partecipazione risulta ancora in capo all'Amministrazione Comunale.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha registrato nel corso del 2016 debiti fuori bilancio

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento: 2016
-----------------------	------------------------------------

INDICATORI ECONOMICO-FINANZIARI

INDICE	%	VALORE
Autonomia finanziaria	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / entrate correnti	79,92%
Pressione finanziaria	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / popolazione	955,39
Autonomia tributaria	entrate tributarie / entrate correnti	31,95%
Pressione tributaria	entrate tributarie / popolazione	381,95
Autonomia extra-tributaria	entrate extra-tributarie / entrate correnti	47,97%
Copertura della spesa corrente	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / spesa corrente	81,37%
Rigidità strutturale	(spesa del personale + interessi passivi + rimborso quota capitale) / entrate correnti	29,02%
Rigidità (personale)	spesa del personale / entrate correnti	29,02%
Rigidità (indebitamento)	(interessi passivi + rimborso quota capitale) / entrate correnti	0,00%
Incidenza spesa del personale	spesa del personale / spesa corrente	29,54%
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	34,18%
Incidenza residui attivi su gestione corrente	residui attivi di parte corrente / entrate correnti	35,03%

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 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 del 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) Riptano 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:

gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate:

NON RICORRE LA FATTISPECIE

CONCLUSIONI E PARERE

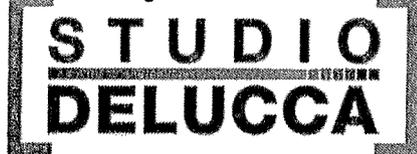
Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto nella presente relazione si attesta la corrispondenza del Rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2016.

Grigno, 26 giugno 2017

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
(PROVINCIA DI TRENTO)

COMUNE DI GRIGNO

Prot.n. 0007194 del 18-07-2017
Cat.4 Clas.4 Sottoclas.
SEGR RAGI TIZI



A

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

sulla proposta di Deliberazione del Consiglio Comunale n. 25 del 03.07.2017 avente ad oggetto **"ARTICOLI 175 E 193 D. LGS. 18 AGOSTO 2000 N. 267. VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE E CONTROLLO DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO – BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019"**

Il sottoscritto, **Dott. Fabrizio Delucca**, Revisore del Conti per il triennio 2014-2017 nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 41 del 28/10/2014,

RICEVUTA

In data 13.07.2017 dal Responsabile Finanziario a mezzo posta elettronica la proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 25 del 03.07.2017 avente ad oggetto **"ARTICOLI 175 E 193 D. LGS. 18 AGOSTO 2000 N. 267. VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE E CONTROLLO DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO – BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019"**. Proposta corredata dei seguenti allegati:

- All. A: MAGGIORI ENTRATE
- All. B: MINORI ENTRATE.
- All. C: MAGGIORI USCITE.
- All. D: MINORI USCITE.
- All. E: PROGRAMMA PLURIENNALE OPERE PUBBLICHE DI CUI D.U.P. 2017/2019.
- All. F: ELENCO DI CUI ALLA SEZ. 3.7 DEL D.U.P. 2017/2019.
- All. G: PROSPETTO DI EQUILIBRIO GENERALE
- All. H: PROSPETTO DI EQUILIBRIO ECONOMICO.
- All. I: PROSPETTO VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA.

VISTO

Il bilancio di previsione 2017/2019 e il D.U.P. 2017/2019 approvati con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 6 del 28/02/2017,

I 4 prelevamenti dal Fondo di riserva 2017, approvati con deliberazioni giuntali n. 51/2017, 66/2017, 87/2017, 95/2017,

DATO ATTO CHE

la Giunta Comunale con propria Deliberazione n. 85 dd. 31.05.2017 ha provveduto all'approvazione definitiva del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi di parte capitale e corrente ai sensi dell'art. 3, comma 4 D. Lgs. 118/2011;

l'art. 175 comma 8 del TUEL prevede espressamente che *"Mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio."*

l'art. 193, comma 2 del TUEL inoltre prevede che *"Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare, contestualmente:*

a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;

b) i provvedimenti per il riporto degli eventuali debiti di cui all'art. 194;

c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo."

una corretta gestione del Comune presuppone quindi il mantenimento e il monitoraggio periodico degli equilibri di bilancio al fine di prevenire eventuali situazioni di deficit e dissesto patrimoniale e finanziario;

tutte le variazioni sulle entrate e sulle spese (sia correnti che straordinarie) risultano corrispondenti agli allegati ivi previsti,

sulla base degli allegati sopra richiamati e previa riscontro con i prospetti contabili del Bilancio di Previsione 2017/2019, 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 variazioni;

VISTI

I pareri di regolarità tecnico-amministrativa e di regolarità contabile di cui all'art. 81 del TULROC approvato con D. P. Reg. 01.02.2005 n. 3/L espressi sulla proposta di che trattasi da parte del funzionario Responsabile;

Il principio di programmazione allegato 4/1 al D. LGS. 118/2011 (PRINCIPIO CONTABILE APPLICATO CONCERNENTE LA PROGRAMMAZIONE DI BILANCIO);

EFFETTUATI

I controlli di rito in data odierna prima della emissione del presente parere; controlli i cui esiti sono stati conservati agli atti e nei carteggi di revisione del sottoscritto revisore dei conti;

Tutto ciò premesso e considerato

ESPRIME

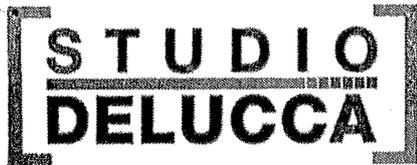
ai sensi delle normative indicate in premessa **parere favorevole** alla Proposta di Deliberazione n. 25 del 03.07.2017 del Consiglio Comunale – Proponente Ufficio Contabilità.

In fede.

Borgo Valsugana, 17.07.2017

Il Revisore dei conti

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. 0011812 del 20-11-2017
Cat.4 Clas.4 Sottoclas.
SEGR TIZI RAGI



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 del Consiglio Comunale n. 47 del 13.11.2017 (PROPONENTE: Ufficio Contabilità) per la "VARIAZIONE N. 3 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019 ED AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP) 2017 - 2019".

Il sottoscritto **Dott. Fabrizio Delucca** nella sua qualità di Revisore dei Conti del Comune di Grigno per il triennio 2014-2017, nominato con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 41 dd. 28.10.2014, ed a seguito della richiesta formulata dalla spett.le Amministrazione Comunale inerente la terza variazione al Bilancio di Previsione 2017-2019 ed al Documento Unico di Programmazione (DUP) 2017 - 2019

VISTA

la documentazione pervenutagli via mail in data 16.11.2017 composta dalla proposta di Deliberazione del Consiglio Comunale di cui in oggetto, proposta corredata dai seguenti allegati:

- All. A: MAGGIORI ENTRATE (€ 448.778,00);
- All. B): MAGGIORI USCITE (€ 500.244,05);
- All. C): MAGGIORI USCITE (€ 51.466,05);
- All. D): PROSPETTO DI EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO;
- All. E): PROSPETTO VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA.

VISTO

il Bilancio di Previsione 2017/2019 e il D.U.P. 2017-2019 approvati con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 6 dd. 28.02.2017, e s.m.i

DATO ATTO CHE

- tutte le variazioni sulle entrate e sulle spese (sia correnti che straordinarie), risultano corrispondenti agli allegati ivi previsti,
- sulla base degli allegati sopra richiamati e previo riscontro con i prospetti contabili del Bilancio di Previsione 2017-2019, sono stati appurati i codici, capitoli, gli articoli, ecc... nonché il saldo delle "previsioni attuali" le "variazioni" e le "previsioni definitive" di bilancio di codeste variazioni;

VISTI

I pareri di regolarità tecnica e di regolarità contabile di cui all'art. 81 del TULROC approvato con D.P.Reg. 01.02.2005, n. 3/L e s.m.i., espressi sulla proposta di che trattasi da parte del Funzionario Responsabile, e firmati digitalmente in data 16.11.2017,

EFFETTUATI

I controlli di rito in data odierna prima della emissione del presente parere; controlli i cui esiti sono stati conservati agli atti e nei carteggi di revisione del sottoscritto revisore dei conti;

Tutto ciò premesso e considerato

ESPRIME

ai sensi delle normative indicate in premessa, **parere favorevole** alla Proposta di Deliberazione n. 47 del 13.11.2017 del Consiglio Comunale, Proponente Ufficio Contabilità.

In fede.

Borgo Valsugana, 17.11.2017

Il Revisore dei Conti
Dott. Fabrizio Delucca