

COMUNE DI LAVARONE

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

BRESCIANI DR PAOLO

Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

- Verifiche preliminari

- Gestione finanziaria

- Risultati della gestione

- a) saldo di cassa
- b) risultato della gestione di competenza
- c) risultato di amministrazione

- Analisi della gestione dei residui

- Analisi del conto del bilancio

- a) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto
- b) saldo di finanza pubblica

- Analisi delle principali poste

- ☐ Titolo I - Entrate tributarie
- ☐ Titolo II - Entrate da trasferimenti
- ☐ Titolo III - Entrate extratributarie
- ☐ Titolo I - Spese correnti
- ☐ Titolo II - Spese in conto capitale

- Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONCLUSIONI

Il sottoscritto Bresciani dott. Paolo, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 41 del 27.11.2014;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 82 del 20.09.2017, completi di conto del bilancio;

e corredati dai seguenti allegati:

- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili;
 - tabella dei parametri gestionali con andamento triennale.
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - prospetti delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE del mese di dicembre contenenti i valori cumulati dell'anno 2016 e la relativa situazione delle disponibilità liquide.
- ◆ 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. 1 febbraio 2005 n.4/L, di seguito denominato T.U.L.R.O.C;
 - ◆ viste le disposizioni del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. approvato con D.P.G.R. 27.10.1999 n.8/L, di seguito denominato regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C;
 - ◆ visto il Decreto del Presidente della Giunta Regionale 24.01.2000, n.1/L modificato con D.P.G.R. n.17/L del 6/12/2001;
 - ◆ visto l'articolo 43, comma 1 lettera d) del T.U.L.R.O.C ;
 - ◆ vista la deliberazione del Consiglio Comunale n. 6 dd. 29.03.2016 in merito alla TARI;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità aggiornato con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 30.03.2001;
 - ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 80 del Testo Coordinato delle Disposizioni Legislative e Regolamentari dell'Ordine Finanziario e Contabile dei Comuni della Provincia Autonoma di Trento e ss. mm., nell'anno **2016** ha adottato il sistema contabile semplificato con tenuta della sola contabilità finanziaria;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 43 del T.U.L.R.O.C avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le 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**.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- l'assenza di gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali;
- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- l'assenza di spese che, pur avendo la natura di debiti fuori bilancio, sono state imputate agli stanziamenti correnti senza aver operato il riconoscimento, da parte del Consiglio, previsto dall'articolo 21 del T.U.R.L.O.C. e dall'articolo 17 della LR 23 ottobre 1998 n. 10;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui;
- che l'ente non ha adottato provvedimenti di riequilibrio, in quanto i dati della gestione non facevano prevedere un disavanzo di amministrazione o di gestione per squilibrio della gestione di competenza o di quella dei residui;
- che l'ente non ha adottato le opportune misure organizzative in vista dell'applicazione della direttiva 2011/7/UE in materia di tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni dato che non sono state riscontrate criticità al riguardo;
- che l'ente non ha utilizzato lo strumento del leasing immobiliare;
- che per la realizzazione di opere pubbliche l'ente nel corso del 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 non ha fatto ricorso al contratto di disponibilità disciplinato dall'art. 160 – ter del D.Lgs

n. 163/2006;

- che l'ente partecipa ad un' Unione, a un Consorzio o ad altra forma associativa ed in particolare al Consorzio dei Comuni e al Consorzio Vigilanza Boschiva;
- 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. 1.049 reversali e n. 2.425 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 1 – comma 2 – lettera a) del Regolamento di esecuzione della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 "Norme in materia di governo dell'autonomia del Trentino" concernente la disciplina per il ricorso all'indebitamento da parte dei comuni e delle comunità, dei loro enti ed organismi strumentali, approvato con D.P.P. 21 giugno 2007 n. 14-94/Leg., ed è stato determinato da momentanea deficienza di cassa;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 19 del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. e al 31.12.2011 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e del Regolamento di esecuzione della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 "Norme in materia di governo dell'autonomia del Trentino" concernente la disciplina per il ricorso all'indebitamento da parte dei comuni e delle comunità, dei loro enti ed organismi strumentali, approvato con D.P.P. 21 giugno 2007 n. 14-94/Leg., rispettando i limiti di cui al comma 3 dell'articolo 25 della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 e s.m.;
- non esistono pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2015;
- 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 Cassa Rurale di Folgaria, reso nei termini previsti dalla legge.
- Il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 1 – comma 2 – lettera a) del Regolamento di esecuzione della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 "Norme in materia di governo dell'autonomia del Trentino" concernente la disciplina per il ricorso all'indebitamento da parte dei comuni e delle comunità, dei loro enti ed organismi strumentali, approvato con D.P.P. 21 giugno 2007 n. 14-94/Leg..

L'entità dell'anticipazione complessivamente corrisposta nell'esercizio ammonta ad Euro 15.094,93.

L'entità dell'anticipazione complessivamente restituita nell'esercizio ammonta ad Euro 15.094,93.

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

Il limite dell'anticipazione concedibile ammonta ad Euro 900.000,00 (pari a 3/12 dei primi tre titoli entrate accertati);

L'entità delle somme maturate a titolo di interessi passivi ammonta ad Euro 512,31.

Gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti ammontano ad Euro _0_ e sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 19 del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C.

Si da atto che l'Ente nel corso dell'esercizio 2016, e fino alla data di compilazione della presente relazione, non ha fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria.

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			593.785,74
Riscossioni	2.348.636,08	3.512.819,73	5.861.455,81
Pagamenti	3.039.564,29	3.027.434,43	6.066.998,72
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			388.242,83
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			388.242,83

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

Fondi ordinari	388.242,83
Fondi vincolati da mutui	
Altri fondi vincolati	
Totale	388.242,83

Con determinazioni n. 172 e 173 dd. 13.09.2017 del Segretario Comunale è stato parificato il rendiconto finale della gestione dell'Economo rag.ra Rosanna Nicolussi e del Tesoriere per l'esercizio 2016 attestando che le risultanze dello stesso presentano una corrispondenza con le scritture contabili dell'Ente.

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi nove esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

	Disponibilità	Interessi attivi	Anticipazioni	Interessi passivi
Anno 2008	639.624,36	55.139,50		
Anno 2009	815.176,15	18.414,77		
Anno 2010	96.670,80			
Anno 2011	173.911,26	3.526,21		
Anno 2012	266.045,40	2.461,14		
Anno 2013	191.791,85	527,41		
Anno 2014	285.853,49	252,40		
Anno 2015	593.785,74	291,32		512,31
Anno 2016	388.242,83	2.682,21		

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 287.646,61, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	5.739.155,60
Impegni	(-)	5.451.508,99
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		287.646,61

Al risultato di gestione 2016 non hanno contribuito entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale ("una tantum").

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	40.000,00	40.000,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	1.561.500,00	1.561.500,00
Da Bim	28.983,00	28.983,00
Compartecipazione interessati all'invest.		

Contributi per permesso di costruire

L'accertamento del 2016 è pari ad Euro 56.947,71, importo interamente destinato finanziamento delle spese in conto capitale.

	Esercizio 2010 (Titolo IV)	Esercizio 2011 (Titolo IV)	Esercizio 2012 * (Titolo IV)	Esercizio 2013 * (Titolo IV)	Esercizio 2014 * (Titolo IV)	Esercizio 2015 * (Titolo IV)	Esercizio 2016 * (Titolo IV)
Previsione	321.000	456.213	278.552	372.030,00	43.414,70	62.465	56.947,71
Accertamento / Riscosso	123.783,40	215.384,71	145.982,73	258.887,36	43.414,70	62.465	56.947,71

Utilizzo fondo investimenti minori

Il Revisore ha verificato l'effettiva destinazione del fondo investimenti minori. Per l'anno 2016 lo stesso risulta destinato esclusivamente a copertura delle spese in conto capitale per l'importo di Euro 171.000.

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

L'andamento degli accertamenti è il seguente:

Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
6.889,32 *	6.013,41	6.715,45	7.822,02	5.414,05	7.332,13	6.361,72

La parte vincolata dell'entrata (50%) risulta destinata alla spesa corrente.

Tipologie di spese	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
Spesa Corrente	6.889,32	6.013,41	6.715,45	7.822,02	5.414,05	7.332,13	6.361,72
Spesa per investimenti							

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 461.707,50, come risulta dai seguenti elementi:

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			593.785,74
RISCOSSIONI	2.348.636,08	3.512.819,73	5.861.455,81
PAGAMENTI	3.039.564,29	3.027.434,43	6.066.998,72
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			388.242,83
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			388.242,83
RESIDUI ATTIVI	966.904,90	1.860.428,96	2.827.333,86
RESIDUI PASSIVI	329.794,63	2.322.528,15	2.652.322,78
Differenza			175.011,08
FPV vincolato per spese correnti			70.098,08
FPV vincolato per spese in conto capitale			31.448,33
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2016			461.707,50

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016:	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016	0,00
Fondo Crediti di Dubbia esigibilità	58.780,00
Totale parte accantonata (B)	58.780,00
Parte vincolata	
Totale parte vincolata (C)	
Parte destinata agli investimenti	
Totale destinata agli investimenti (D)	18.208,03
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	384.719,47
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione dell'esercizio successivo	

Con la nuova contabilità armonizzata è cambiata anche la distinzione dell'avanzo. Per gli anni dal 2009 al 2015 sono stati mantenuti i valori previsti dalla precedente normativa.

Il conteggio per il calcolo delle quote di accantonamento al fondo crediti di dubbia e difficile esazione è determinato dall'ammontare di € 30.119,00 iscritto alla competenza 2016 e dalla differenza di € 28.661,00 accantonata per gli stessi crediti rilevanti ai fini del Fondo, provenienti dai seguenti residui precedenti:

- | | |
|--|--------------------|
| 1. accert. ICI/IMU (res. 2015 per € 3.661,68): | FCDE: € 3.661,00; |
| 2. TA.R.E.S. - COMPONENTE SERVIZI (res. 2013 per € 39.716,54): | FCDE: € 15.000,00; |
| 3. ruolo T.A.R.I - anno 2015 (res. 2015 per € € 90.174,20): | FCDE: € 10.000,00; |

Di seguito si riporta l'utilizzo dell'avanzo 2015 durante l'esercizio 2016:

	Importo		Importo
Avanzo vincolato utilizzato per la spesa corrente		Avanzo vincolato utilizzato per la spesa in conto capitale	393.000,00
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 in conto capitale	393.000,00
Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa corrente o il rimborso della quota capitale di mutui o prestiti	-		

La legge 28 dicembre 2015 n. 208 (legge di stabilità 2016) ha introdotto per tutti gli EELL nazionali (anche quelli con popolazione inferiore a 1.000 abitanti) il principio del pareggio di bilancio tra entrate finali e spese finali. Tale norma risulta recepita dal comma 2 dell'art. 16 della L.P 21/2015 (legge provinciale di stabilità 2016), che modifica il comma 1 dell'articolo 8 della legge provinciale n. 27 del 2010. Detto articolo recita: "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.

Per l'anno 2016, in attesa della piena applicazione della normativa in materia di armonizzazione, gli enti locali assicurano il conseguimento di un saldo non negativo in termini di competenza tra le entrate finali e le spese finali, computando tra le entrate e le spese finali anche il fondo pluriennale vincolato, al netto della quota rinveniente dal ricorso all'indebitamento. Con successivo provvedimento, adottato d'intesa tra la Giunta provinciale e il Consiglio delle autonomie locali, sono definite le modalità di calcolo del predetto saldo di competenza e le modalità di monitoraggio delle sue risultanze, nel rispetto degli obiettivi fissati per il sistema territoriale provinciale integrato ai sensi dell'articolo 79 dello Statuto". Sulla base di quanto sopra esposto, per il calcolo del differenziale tra entrate e spese da considerare per i saldi di finanza pubblica, nelle more di adozione del provvedimento della Giunta provinciale, è stato suggerito dalla Circolare dell'8 febbraio 2016 del Consorzio dei Comuni Trentino agli EELL trentini di prevedere quali entrate finali quelle ascrivibili ai titoli I-II-III-IV degli schemi previsti dal Decreto del Presidente della Giunta Regionale 24 gennaio 2000 n. 1/L (che corrispondo ai titoli I, II, III, IV e V degli schemi previsti dal D.lgs 118/2011) e quali uscite finali quelle ascrivibili ai titoli I-II degli schemi previsti dal Decreto del Presidente della Giunta Regionale 24 gennaio 2000 n. 1/L (che corrispondo ai titoli I, II, III degli schemi di bilancio previsti dal D.lgs 118/2011).

Le tabelle sotto riportate esplicano i concetti sopra espressi.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		593.785,74
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (di entrata)	(+)	24.831,27
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.730.019,71
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	3.330.359,98
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	70.098,08
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	74.002,48
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		280.390,44
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	O=G+H+I-L+M	280.390,44

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	(+)		244.075,64
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		739.951,51
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		1.041.666,86
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		31.448,33
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-UU-V+E			-89.088,04
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		
EQUILIBRIO FINALE			
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			191.302,40

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

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Fondi vincolati								
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	3.033,06							
Fondi di ammortamento								
Fondi non vincolati	114.118,66	113.854,60	41.459,61	60.895,89	187.095,97	196.942,18	211.388,37	461.707,50
TOTALE	117.151,72	113.854,60	41.459,61	60.895,89	187.095,97	196.942,18	211.388,37	461.707,50

Il risultato di amministrazione per l'esercizio 2016 del Comune di Lavarone ammonta ad Euro 461.707,50 e risulta essersi incrementato rispetto al risultato di amministrazione 2015 (Euro 211.388,37).

In merito ai Residui si rinvia a quanto esposto in merito alla gestione dei Residui di seguito esposta.

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.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2015 come previsto dall'art. 31 del T.U.L.R.O.C..

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>Minori residui</i>
Corrente Tit. I, II, III	2.501.599,64	2.185.407,60	285.735,09	2.471.142,69	30.456,95
C/capitale Tit. IV, V	1.242.160,03	58.015,40	674.334,61	732.350,01	509.810,02
Servizi c/terzi Tit. VI	113.954,05	105.213,08	6.835,20	112.048,28	1.905,77
Totale	3.857.713,72	2.348.636,08	966.904,90	3.315.540,98	542.172,74

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Minori residui</i>
Corrente Tit. I	3.020.184,23	2.702.016,87	230.003,62	2.932.020,49	88.163,74
C/capitale Tit. II	1.073.609,19	268.605,21	24.993,18	293.598,39	780.010,80
Rimb. prestiti Tit. III	-	-	-	-	-
Servizi c/terzi Tit. IV	146.317,67	68.942,21	74.797,83	143.740,04	-
Totale	4.240.111,09	3.039.564,29	329.794,63	3.369.358,92	868.174,54

Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti derivano principalmente dalle motivazioni puntualmente evidenziate nei due prospetti consegnati al Revisore. Trattasi prevalentemente di economie di spesa.

Si invita l'amministrazione ad attivarsi ulteriormente in merito alla definizione dei residui maggiormente datati.

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il Revisore ha rilevato la sussistenza della ragione del credito.

Analisi “anzianità” dei Residui:

Residui	Esercizi Precedenti	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
Attività Titolo I	-	-	-	-	-	-	39.716,54	481,03	93.835,88	134.033,45
Attività Titolo II	-	-	-	-	-	-	4.000,00	4.000,00	54.413,00	62.413,00
Attività Titolo III	3.000,00	2.000,00	3.000,00	3.000,00	9.000,00	4.000,00	-	1.821,28	63.467,36	89.288,64
Attività Titolo IV	-	-	-	395.820,00	113.065,47	-	82.210,76	37.725,86	45.512,52	674.334,61
Attività Titolo V	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Attività Titolo VI	4.573,40	-	-	-	1.421,80	-	-	-	840,00	6.835,20
TOTALE ATTIVI	7.573,40	2.000,00	3.000,00	398.820,00	123.487,27	4.000,00	125.927,30	44.028,17	258.068,76	966.904,90
Pass. Titolo I	-	-	-	280,58	1.500,00	554,18	324,00	7.291,78	220.053,08	230.003,62
Pass. Titolo II	-	-	-	500,00	-	1.000,00	5.409,26	-	18.083,92	24.993,18
Pass. Titolo III	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pass. Titolo VI	7.776,97	15.210,00	12.582,00	294,87	3.657,63	10.448,02	19.879,70	3.196,34	1.752,30	74.797,83
TOTALE PASSIVI	7.776,97	15.210,00	12.582,00	1.075,45	5.157,63	12.002,20	25.612,96	10.488,12	239.889,30	329.794,63

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2016

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	2.147.900,00	2.024.719,58	-123.180,42	-6%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	700.624,00	741.332,12	40.708,12	6%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	903.180,00	963.968,01	60.788,01	7%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.135.500,00	739.951,51	-395.548,49	-35%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	1.297.700,00	15.094,93	-1.282.605,07	-99%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	1.256.000,00	888.182,54	-367.817,46	-29%
Avanzo di amministrazione applicato					----
Totale		7.440.904,00	5.373.248,69	-2.067.655,31	-28%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	3.486.704,00	3.330.359,98	-156.344,02	-4%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	1.431.200,00	1.041.666,86	-389.533,14	-27%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	1.267.000,00	89.097,41	-1.177.902,59	-93%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	1.256.000,00	888.838,33	-367.161,67	-29%
Totale		7.440.904,00	5.349.962,58	-2.090.941,42	-28%

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese in parte corrente inizialmente previste e quelle accertate ed impegnate si rileva un buon grado di attendibilità delle previsioni in parte corrente.

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		593.785,74			
Utilizzo avanzo di amministrazione	97.000,00	0,00	Disavanzo di amministrazione	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	24.831,27				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	244.075,04	0,00			
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.024.719,58	1.931.487,04	Titolo 1 - Spese correnti	3.330.359,98	4.378.559,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	741.332,12	1.221.828,67	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	70.098,08	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	963.968,01	1.265.779,33	Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.041.666,86	872.940,98
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	739.951,51	480.727,11	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	31.448,33	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	0,00	
Totale entrate finali	4.409.971,22	4.899.823,05	Totale spese finali	4.473.573,25	5.251.509,98
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	74.002,48	74.002,48
			di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	0,00	
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	15.094,93	15.094,93	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	15.094,93	15.094,93
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	888.182,54	948.537,83	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	888.838,33	726.391,33
Totale entrate dell'esercizio	5.373.248,69	5.861.455,81	Totale spese dell'esercizio	5.451.508,99	6.066.998,72
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	5.739.155,00	6.455.241,55	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	5.451.508,99	6.066.998,72
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	287.646,61	388.242,83
TOTALE A PAREGGIO	5.739.155,00	6.455.241,55	TOTALE A PAREGGIO	5.739.155,00	6.455.241,55

b) Servizi per conto terzi

SERVIZI CONTO TERZI		
	ENTRATE	SPESE
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	229.029,01	229.028,99
Ritenute erariali	567.974,11	568.629,23
Altre ritenute al personale per conto di terzi	1.761,96	1.762,72
Depositi cauzionali	0,00	0
Spese per servizio per conto terzi	72.617,46	72.617,39
Fondi per il servizio di economato	16.800,00	16.800,00

c) Saldo di finanza pubblica

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.

Per l'anno 2016, in attesa della piena applicazione della normativa in materia di armonizzazione, gli enti locali assicurano il conseguimento di un saldo non negativo in termini di competenza tra le entrate finali e le spese finali, computando tra le entrate e le spese finali anche il fondo pluriennale vincolato, al netto della quota rinveniente dal ricorso all'indebitamento.

PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA (da allegare al bilancio di previsione e alle variazioni di bilancio)		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	24.831,27	70.098,08	0,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	244.075,64	31.448,33	0,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	268.906,91	101.546,41	0,00
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	2.042.822,39	2.156.600,00	2.171.600,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	742.624,00	649.514,00	629.624,00
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	967.180,00	886.996,00	900.076,00
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	871.215,05	925.276,97	290.000,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI	(+)	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA (da allegare al bilancio di previsione e alle variazioni di bilancio)		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	3.543.927,19	3.612.208,08	3.544.300,00
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	70.098,08	0,00	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	31.000,00	50.000,00	62.000,00
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	3.583.025,27	3.562.208,08	3.482.300,00
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1.270.264,75	1.096.725,30	370.000,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	31.448,33	0,00	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	1.301.713,08	1.096.725,30	370.000,00
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0,00	0,00	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1+L2)	(-)	0,00	0,00	0,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI	(-)	0,00	0,00	0,00
(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 (N=A+B+C+D+E+F+G+H+I-L-M)		8.010,00	61.000,00	139.000,00

Analisi delle principali poste

Titolo I - Entrate Tributarie

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

	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Previsioni definitive 2016</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Differenza</i>
Categoria I - Imposte				
I.C.I. / I.M.U.P. / I.M.I.S.	1.710.619,75	1.614.922,39	1.597.213,95	17.708,44
I.C.I. / IMUP per liquid.accert.anni pregressi	25.000,00	30.000,00	30.497,31	-497,31
Addizionale IRES				
Addizionale sul consumo di energia elettrica				
Imposta sulla pubblicità	6.100,00	6.100,00	6.100,00	
Altre imposte				
Totale categoria I	1.741.719,75	1.651.022,39	1.633.811,26	17.211,13
Categoria II - Tasse				
TARES	319.000,00	372.000,00	372.000,00	
Liquid/ accertamento anni pregressi Tassa rifiuti urbani				
TOSAP	18.333,19	19.500,00	18.640,32	859,68
Liquid/ accertamento anni pregressi TOSAP				
TARI				
Totale categoria II	337.333,19	391.500,00	390.640,32	859,68
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni				
Altri tributi propri	80,00	300,00	268,00	32,00
Totale categoria III	80,00	300,00	268,00	32,00
Totale entrate tributarie	2.079.132,94	2.042.822,39	2.024.719,58	18.102,81

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione riporta la seguente tabella:

	Previste iniz.	Accertate
Recupero evasione Ici, imup	30.000,00	30.497,31
Totale	30.000,00	30.497,31

IMUP

Di seguito si riportano le principali informazioni relativamente al gettito ICI/IMUP:

	Esercizio 2010 (Titolo IV)	Esercizio 2011 (Titolo IV)	Esercizio 2012 * (Titolo IV)	Esercizio 2013 * (Titolo IV)	Esercizio 2014 * (Titolo IV)	Esercizio 2015 * (Titolo IV)	Esercizio 2016 * (Titolo IV)
Previsione	781.000	815.500	857.137	1.475.364	1.300.000	1.805.000	1.750.000
Accertamento	825.532,35	812.188,36	857.793,34	1.328.650,21	1.309.480,77	1.770.776,6	1.627.711,26
Riscossione (competenza)	825.532,35	811.432,92	857.793,34	1.298.650,21	1.305.680,77	1.679.173,47	1.568.130,51

TARI

Il conto economico dell'esercizio 2016 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presenta i seguenti elementi:

Ricavi:		
- da tariffa		372.000,00
- altri ricavi		
<i>Totale ricavi</i>		372.000,00
Costi:		
- raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti solidi urbani e assimilati		315.000,00
- spazzamento strade		21.480,00
- altri costi		35.520,00
<i>Totale costi</i>		372.000,00
Percentuale di copertura		100%

La percentuale di copertura prevista era del 100%

Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	<i>2014</i>	<i>2015</i>	<i>2016</i>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	1.624,00	1.624,00	1.376,06
Contributi e trasferimenti correnti della Provincia Autonoma di Trento	884.529,76	717.371,50	739.956,06
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>	886.153,76	718.995,50	741.332,12

I trasferimenti dalla Provincia Autonoma di Trento ammontano ad Euro 739.956,06 contro Euro 717.371,50 dell'esercizio precedente.

Titolo III - Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2016, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali 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	604.530,47	578.000,00	569.043,78	8.956,22
Proventi dei beni dell'ente - cat 2	297.713,56	244.500,00	246.456,38	-1.956,38
Interessi su anticip.ni e crediti - cat 3	291,32	3.000,00	2.682,21	317,79
Utili netti delle aziende - cat 4	9.468,40	8.000,00	4.232,20	3.767,80
Proventi diversi - cat 5	165.923,29	133.680,00	141.553,44	-7.873,44
Totale entrate extratributarie	1.077.927,04	967.180,00	963.968,01	3.211,99

PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI

Si pone in evidenza che il confronto delle entrate e delle spese riferibili ai singoli servizi risulta molto limitato dato che non risulta supportato dalla contabilità economica.

Infatti la sola contabilità finanziaria non consente di valutare l'economicità di gestione dei singoli servizi dato che non comprende alcune poste contabili che sono da far rientrare nel conto economico, quali le quote di ammortamento economico, i ratei e i risconti, le rimanenze di materiale in giacenza al 31/12 da investire sugli impianti, ecc..

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi (o meglio, entrate correnti "specifiche" accertate e spese correnti "specifiche" impegnate) dei principali servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale e servizi indispensabili.

Servizi a domanda individuale					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Altri servizi (casa anziani)	16.580,00	16.322,98	257,02	102%	100%
Asilo	44.912,50	134.635,35	-89.722,85	33%	100%

Servizi indispensabili					
	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Acquedotto e fognatura	312.642,63	333.241,77	-20.599,14	94%	100%

ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente non ha impegnato alcuna risorsa a favore dei predetti organismi partecipati i quali hanno provveduto regolarmente ad approvare i bilanci d'esercizio precedenti.

Il Comune, ad eccezione della società Turismo Lavarone SpA, non partecipa in società o enti con una quota di partecipazione superiore al 10%.

Trattasi di partecipazioni in società di sistema di seguito riportate.

Codice fiscale società partecipata	Ragione sociale / denominazione	Localizzazione	Forma giuridica dell'Ente	Visualizza la lista dei codici ateco	Quota % partecipazione diretta	Quota % partecipazione indiretta
01041970227	AZIENDA PER IL TURISMO DEGLI ALTIPIANI DI FOLGARIA LAVARONE E LUSERNA SOCIETA' CONSORTILE PER AZIONI	VIA ROMA 60 Folgaria (TN) Italia	Società consortile	N.79.1	7,48%	0%
01533550222	CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI - SOCIETA' COOPERATIVA	VIA TORRE VERDE 23 Trento (TN) Italia	Società cooperativa	N.82.99.99	0,42%	0%
00990320228	INFORMATICA TRENTINA S.P.A.	VIA GILLI 2 Trento (TN) Italia	Società per azioni	J.82.01	0,0098%	0%
01757430226	MACELLO PUBBLICO ALTA VALSUGANA S.R.L.	VLO DEI CAMPI 8 Pergine Valsugana (TN) Italia	Società a responsabilità limitata	C.10.1	2,49%	0%
01899790224	PRIMERO ENERGIA S.P.A.	VIA ANGELO GUADAGNINI 31 Italia	Società per azioni	D.35.11	0,15%	0%
02084830229	TRENTINO TRASPORTI ESERCIZIO S.P.A.	VIA INNSBRUCK 65 Trento (TN) Italia	Società per azioni	H.49.31	0,011%	0%
01243920228	TURISMO LAVARONE S.R.L. - SOCIETA' SPORTIVA DILETTANTISTICA	Lavarone (TN) Italia	Società a responsabilità limitata	H.49.39.01	34,79%	0%

Tutte le informazioni saranno inserite sul sistema Siquel non appena funzionante.

L'ente non ha impegnato alcuna risorsa a favore delle predette società di sistema le quali hanno provveduto regolarmente ad approvare i bilanci d'esercizio precedenti.

Non vi sono garanzie concesse alle suddette partecipate società di sistema.

Non sono state operate cancellazioni di debiti verso i predetti organismi partecipati.

L'Ente non ha partecipato a copertura perdite, aumenti di capitale o ad altre operazioni straordinarie relativamente alle predette società partecipate.

L'Ente non ha proceduto nell'esercizio 2016 a nuovi affidamenti o a rinnovi di affidamenti alle società di sistema.

Nessuna partecipata si trova in liquidazione o in procedura concorsuale.

Nessuna partecipata è stata trasformata in azienda speciale.

Durante l'esercizio 2016 l'Ente non ha compravenduto partecipazioni.

Con atto dd. 23.02.2016 stipulato presso il notaio Dolzani l'Ente si è visto azzerare una partecipazione pari al 34,333% nella società Turismo Lavarone attraverso l'assemblea che ha deliberato la riduzione

del capitale sociale per perdite e l'aumento del capitale sociale che però l'Ente non ha optato e per tale motivo si riportano le informazioni nell'ultimo bilancio approvato e presente nel Registro delle Imprese di Trento.

Non sono state rilevate discordanze tra crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le predette società partecipate.

CONVENZIONI TRA COMUNE E TURISMO LAVARONE

Con deliberazione della giunta comunale dd. 06.05.2013 n. 48 è stato approvato il prospetto delle tariffe proposto con decorrenza dal 01.06.2013.

Con deliberazione della giunta comunale dd. 26.08.2013 n. 86 sono state approvate le tariffe del parcheggio presso il parco del Palù.

Valutazione del revisore sulla situazione economico/patrimoniale/finanziaria delle società e valutazione dell'attività di indirizzo, vigilanza e controllo posta in essere dal comune. Analisi delle relazioni con il bilancio comunale relative alla partecipazione. Indicazioni e suggerimenti in favore del comune

Relativamente alle partecipazioni inferiori al 10%, non si riportano osservazioni considerando che trattasi di partecipazioni minimali in società di sistema o multi-utilities ad eccezione della partecipazione del 2,49% nella società Macello Pubblico Alta Valsugana Srl.

In merito alla Turismo Lavarone SpA, dal punto di vista patrimoniale si pongono in evidenza le rilevanti garanzie concesse dal Comune a detta società al fine di garantire i finanziamenti bancari accesi per effettuare gli importanti investimenti. In merito alla situazione economico-finanziaria della Turismo Lavarone SpA si fa espresso rinvio ai bilanci 2011, 2012, 2013, 2014 e 2015 ed agli interventi dei Sindaci di Lavarone e Luserna e dal socio Trentino Sviluppo SpA, verbalizzati durante il corso delle assemblee. In particolare si prende atto dell'assemblea straordinaria dd. 23.02.2016 e degli accordi con Trentino Sviluppo concernenti l'azzeramento della partecipazione e l'incasso dei crediti vantati dal Comune verso Turismo Lavarone.

Esternalizzazioni di servizi anni 2016

Nel corso del 2016 l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali.

Titolo I - Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	2014	2015	2016
01 - Personale	878.894,67	816.090,76	781.372,07
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	101.675,08	85.673,50	132.283,13
03 - Prestazioni di servizi	1.505.032,01	1.386.386,27	1.316.703,60
04 - Utilizzo di beni di terzi			
05 - Trasferimenti	173.148,32	204.637,92	210.606,51
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	74.614,11	25.000,00	25.042,67
07 - Imposte e tasse	64.009,10	133.135,03	69.352,00
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	570.292,00	882.000,00	795.000,00
Totale spese correnti	3.367.665,29	3.532.923,48	3.330.359,98

INTERVENTO 01 – Spese per il personale

Nel corso dell'ultimo triennio sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

	2014	2015	2016
Dipendenti (rapportati ad anno)	23	22	22
Costo del personale unitario	878.894,67	816.090,76	781.372,07
Costo medio per dipendente	38.212,81	37.095,03	35.516,91

Si pone in evidenza che il numero dei dipendenti non sono stati considerati come ULA (proporzionando quindi i part-time). Al 31.12.2016 figurano n. 18 dipendenti di ruolo di cui n. 4 part-time e n. 2 dipendenti a tempo determinato di cui 1 part time.

L'Ente ha effettuato nel 2016:

Nuove assunzioni di personale: no

Assunzioni contrattuali a tempo determinato / Proroghe contratti a tempo determinato: si

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

Rendiconto 2013:31,87%

Rendiconto 201422,80%

Rendiconto 2015 23,10%

Rendiconto 2016 23,46%

SPESE PER STUDI, CONSULENZE E RICERCHE

Cognome e Nome o Ragione Sociale del soggetto percettore	Ragione dell'incarico	Corrispettivo previsto (IVA inclusa)	Corrispettivo erogato (IVA inclusa)	Provvedimento
Giulia Mirandola	Affidamento alla signora Giulia Mirandola di Rovereto (TN) dell'incarico di n. 1 corso di formazione per volontari del servizio civile nell'ambito del progetto di Servizio civile universale provinciale "Non fiction. Divulgazione in biblioteca".	€ 520,00		Determinazione del Segretario comunale n. 7 dd. 08.01.2016
Boschetto Giulia	Affidamento alla signora Giulia Boschetto di Luserna (TN) dell'incarico di tre incontri di promozione della lettura "Cerchio, linea, punto. Riflessioni su tempo, vita, morte" all'interno del catalogo di attività del bagaglio delle storie con la classe 4A della scuola primaria di Lavarone.	€ 300,00	€ 300,00	Determinazione del Segretario comunale n. 37 dd. 05.04.2016
Progetto Salute srl	Affidamento alla ditta Progetto Salute Srl di Trento dell'incarico di rinnovo periodico di conformità antincendio (ex rinnovo certificato prevenzione incendi) per gli edifici del polo scolastico (CIG Z5619EE8C5).	€ 793,00		Determinazione del Segretario comunale n. 74 dd. 13.05.2016
Progetto Salute S.r.l.	Affidamento dell'incarico di responsabile del servizio prevenzione e protezione e di medico competente alla società Progetto Salute. S.r.l. di Trento per l'anno 2016	€ 4.500,00		Deliberazione della Giunta comunale n. 39 dd. 12.05.2016
Perina Emilio	Affidamento al dott. geol. Emilio Perina di Trento dell'incarico di redazione della perizia geologica a supporto del Piano attuativo n. 27 del Lago di Lavarone (CIG ZC21A62783).	€ 867,00	€ 867,00	Deliberazione della Giunta comunale n. 46 dd. 08.06.2016
Manfredi Talamo	Affidamento all'arch. Manfredi Talamo di Trento dell'incarico di ricognizione del patrimonio esistente negli insediamenti storici di Lavarone e di aggiornamento della relativa schedatura tecnica, al fine della redazione di una variante al Piano Regolatore Generale ai sensi della L.P. 15 agosto 2015, n. 15	€ 11.419,20		Deliberazione della Giunta comunale n. 51 dd. 17.06.2016
Cossali Mario	Affidamento al prof. Mario Cossali da Isera (TN) della presentazione del libro "Boscolo di bomba in lucido ottone" di Roberto Marzari nell'ambito del Maggio dei libri.	€ 250,00	€ 250,00	Determinazione del Segretario comunale n. 71 dd. 13.05.2016
Zamboni Laura	Integrazione dell'incarico all'arch. Laura Zamboni di Besenello (TN) di redazione del Piano attuativo relativo all'ambito A.01 del Piano Guida Lago di Lavarone, con la produzione del tipo di frazionamento della p.f. 6080	€ 2.537,60		Deliberazione della Giunta comunale n. 70 dd. 03.08.2016
Bertoldi Marcello	Affidamento al signor Marcello Bertoldi di Lavarone (TN) dell'incarico di docenza di un workshop di Disegno intuitivo.	€ 165,00	€ 135,00	Determinazione del Segretario comunale n. 88 dd. 09.06.2016
Maccioni Valentina	Corso di pittura in stile tirolese su legno	€ 348,00	€ 348,00	Determinazione del Segretario comunale n. 145 dd. 04.08.2016
Bertoldi Gigliola	Corso: Appuntamento con lo yoga	€ 760,00	€ 760,00	Determinazione del Segretario comunale n. 132 dd. 18.07.2016
ENSEMBLE "GIROLAMO FRESCOBALDI"	Affidamento all'Ensemble "Frescobaldi" di Civezzano (TN) dell'incarico di organizzazione di un concerto nell'ambito della rassegna "Organi e strumenti della Valsugana 2016" XXVI edizione.	€ 990,00	€ 990,00	Determinazione del Segretario comunale n. 131 dd. 18.07.2016
Associazione per il Coordinamento Teatrale Trentino	Affidamento all'Associazione per il Coordinamento Teatrale Trentino dell'incarico di organizzazione dello spettacolo "O.D.I.S.S.E.A. di e con David Conati" nell'ambito delle manifestazioni culturali estive.	€ 440,00	€ 440,00	Determinazione del Segretario comunale n. 149 dd. 18.08.2016
Associazione Festival Internazionale Film della Montagna Esplorazione Aventura "Città di Trento"	Affidamento all'Associazione Festival Internazionale Film della Montagna Esplorazione Aventura "Città di Trento", Trento Film Festival, dell'incarico di realizzazione di n. 4 serate/eventi cinematografici nell'ambito delle manifestazioni estive e del progetto "Ambiente e salute".	€ 1.159,00	€ 1.159,00	Determinazione del Segretario comunale n. 141 dd. 29.07.2016
Palla Luciana	Affidamento alla prof. Luciana Palla di Belluno della presentazione del libro "Reduci trentini prigionieri ad Isernia" nell'ambito delle manifestazioni dedicate al Centenario della Grande Guerra.	€ 111,26	€ 111,26	Determinazione del Segretario comunale n. 87 dd. 9.06.2016
Alessandra Giordani - Carla Toffolo	Affidamento alle interpreti Alessandra Giordani di Trento e Carla Toffolo di Favaro Veneto (VE) del servizio di interpretazione simultanea oversound dal francese all'italiano e sussurrata dall'italiano al francese per il convegno "Le cose. Narrare le scienze e le conoscenze nella letteratura per ragazzi" nell'ambito del progetto di reti territoriali della cultura (Bando Caritro) "Aperta-Mente. La divulgazione per ragazzi tra scienza e conoscenza".	€ 1.268,80	€ 1.268,80	Determinazione del Segretario comunale n. 122 bis dd. 05.07.2016
Maran Nilva	Affidamento alla signora Nilva Maran di Vicenza dell'incarico di arbitraggio dei tornei di burraco nell'ambito delle manifestazioni estive.	€ 120,00	€ 120,00	Determinazione del Segretario comunale n. 142 dd. 29.07.2016
Cortese Cristina	Affidamento alla signora Cristina Cortese di Mogliano Veneto (TV) dell'incarico di conduzione e docenza al laboratorio "Tre giorni sull'Altipiano. Taccuini di viaggio sui luoghi della Prima guerra mondiale" e relativa mostra degli elaborati finali dei partecipanti nell'ambito delle manifestazioni estive.	€ 812,50	€ 812,50	Determinazione del Segretario comunale n. 136 dd. 25.07.2016
Itineris srl	Incarico di consulenza e assistenza per l'invio della richiesta a FEE-ITALIA del riconoscimento Bandiera Blu d'Europa al Lago di Lavarone	€ 2.196,00		Deliberazione della Giunta comunale n. 111 dd. 02.11.2016
Tatiana Pacino	Incarico di conduzione di n. 6 sportelli per l'assistenza all'utilizzo della piattaforma Media Library On Line in favore degli utenti della biblioteca nell'ambito delle manifestazioni estive	€ 375,00	€ 375,00	Determinazione del Segretario comunale n. 111 dd. 27.06.2016
Studio legale associato avv. Luongo, avv. Sartori, avv. Donini, avv. Urcioli	Rinnovo del contratto di consulenza professionale stragiudiziale con lo Studio Legale Associato Avv. Luongo, Avv. Sartori, Avv. Donini e Avv. Urcioli per l'anno 2017	€ 11.672,96		deliberazione della Giunta comunale n. 126 dd. 14.12.2016
Demattio Serena	docenza del Corso di lingua tedesca livello base in orario diurno	€ 700,00	€ 700,00	Determinazione del Segretario comunale n. 198 dd. 26.10.2016
Susanne Krehan	docenza del Corso di lingua tedesca livello base con insegnante madrelingua in orario serale	€ 1.080,00	€ 1.080,00	Determinazione del Segretario comunale n. 198 dd. 26.10.2016
Maran Nilva	dell'incarico di arbitraggio dei tornei di burraco nell'ambito delle manifestazioni invernali	€ 30,00	€ 30,00	Determinazione del Segretario comunale n. 248 dd. 21.12.2016
Maria Lunelli	Affidamento alla signora Maria Lunelli di Pergine Valsugana (TN) dell'incarico di conduzione della tombola di Nati per Leggere e di un incontro illustrativo del progetto Nati per Leggere rivolto a genitori, educatori, insegnanti in collaborazione con la Scuola dell'infanzia nell'ambito della settimana nazionale "Nati per Leggere".	€ 330,00	€ 330,00	Determinazione del Segretario comunale n. 209 dd. 11.11.2016
Corradi Valentina	Affidamento alla signorina Valentina Corradi da Lavarone (TN) di una lettura ad alta voce in occasione della presentazione del libro "Ci saranno anche le stelle" di Riccardo Bertoldi.	€ 75,00	€ 75,00	Determinazione del Vicesegretario comunale n. 249 dd. 30.12.2016

Spese di rappresentanza

Di seguito il dettaglio delle spese di rappresentanza:

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N. 129 DD. 21/12/2016				
ELENCO SPESE DI RAPPRESENTANZA da liquidare				
FORNITORI	NR. E DATA FATT.	DESCRIZIONE DELLA SPESA (art. 22 del Testo unico delle leggi regionali sull'ordinamento dei comuni approvato con D.P.Reg. 01.02.2005 n. 3/L	OCCASIONE	IMPORTO CON IVA
Panificio Bertoldi snc di Bertoldi F&C	20/A dd. 31/08/2016	acquisto generi di conforto (lett. c)	Rinfresco per rassegna libraria estate 2016	€ 310,74
Panificio Bertoldi snc di Bertoldi F&C	17/A dd. 31/07/2016	acquisto generi di conforto (lett. c)	Rinfresco per inaugurazione opera - percorso artistico Il Respiro degli Alberi	€ 23,59
Famiglia Cooperativa Lavarone	168019 dd. 31/07/2016	acquisto generi di conforto (lett. c)	Rinfresco per manifestazione nell'ambito del progetto "Apertamente"	€ 45,78
Famiglia Cooperativa Lavarone	168020 dd. 31/07/2016	acquisto generi di conforto (lett. c)	Rinfresco per inaugurazione opera - percorso artistico Il Respiro degli Alberi	€ 59,58
TOTALE SPESA				€ 439,69

INTERVENTO 06 – Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad Euro 25.042,67 e rispetto al residuo debito al 1/1/2017, determina un tasso medio del 4,98%.

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	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
1.431.200,00	1.335.983,00	2.038.483,00	- 702.500,00	- 52,58%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	393.000,00		
- vendita legname	15.000,00		
- alienazione di beni			
- oneri di concessione edilizia	40.000,00		
<i>Totale</i>		<u>448.000,00</u>	
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi Provincia Autonoma Trento	1.561.500,00		
- oneri di urbanizzazione			
- contributo BIM	28.983,00		
<i>Totale</i>		<u>1.590.483,00</u>	
Totale risorse			<u>2.038.483,00</u>
Impieghi al titolo II della spesa			2.038.483,00

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2013	2014	2015	2016
Residuo debito	2.537.143	2.179.523	1.891.401	1.697.977
Nuovi prestiti				
Prestiti rimborsati	357.620	288.122	193.424	1.194.928
Estinzioni anticipate				
Totale fine anno	2.179.523	1.891.401	1.697.977	503.050

Gli investimenti sono stati finanziati in parte facendo ricorso all'applicazione dell'avanzo di amministrazione per € 393.000.

L'organo di revisione ha accertato che il ricorso alle seguenti forme di indebitamento è destinato esclusivamente al finanziamento di spese di investimento impegnate nel 2010 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.,

	Euro
• mutui;	0,00
• prestiti obbligazionari;	<hr/>
• aperture di credito;	<hr/>
• altre operazioni di finanza straordinaria disciplinate dal titolo VI del regolamento di contabilità provinciale (DPP 29 settembre 2005, n. 18-48/Leg) (da specificare tipologia dell'operazione esempio: cartolarizzazioni, altri contratti di finanza derivata)	<hr/>
TOTALE (B) = (A)	0,00

Garanzie

Si pone in risalto che l'Ente ha rilasciato garanzie fideiussorie (€ 116.457 + € 358.540 + 51.499,50 + 90.775,00) alla Cassa Rurale di Folgaria come richiesto dalla partecipata Turismo Lavarone srl al fine di garantire parte dei mutui erogati per effettuare investimenti. Si fa espresso rinvio alla deliberazione giuntale n. 95 dd. 29.09.2014 in merito all'ultimo adeguamento delle garanzie fideiussorie. Tali garanzie saranno completamente svincolate nel 2016 a fronte della graduale estinzione dei mutui garantiti a seguito dell'intervento di Trentino Sviluppo. Parallelamente l'Ente incasserà i rilevanti crediti verso la ex partecipata e si impegnerà a sostenere l'attività di gestione degli impianti in regime di servizio pubblico per i prossimi cinque anni.

Con nota prot. 3424 dd. 13 settembre 2017 il Comune ha chiesto alla CR Altipiani la riduzione a metà delle predette garanzie, in virtù dell'abbattimento negli anni del capitale garantito (l'Istituto bancario rispondere a breve). L'azzeramento non è stato possibile in quanto Trentino Sviluppo s.p.a., obbligata a rilevare gradualmente tutti i beni e gli impianti di Turismo Lavarone ed i relativi debiti contratti per l'investimento non ha completato le operazioni a ciò necessarie.

Di seguito si riporta un prospetto che evidenzia la capacità di indebitamento dell'Ente:

ENTRATE CORRENTI (rendiconto 2015)	TITOLO I	2.079.133	
	TITOLO II	718.995	
	TITOLO III	1.077.927	
	TOTALE	3.876.055	3.876.055
CONTRIB. C/INTERESSI			-
DIFFERENZA			3.876.055
LIMITE DI IMPEGNO DI SPESA PER INTERESSI PASSIVI - 3% -attuale -			232.563
INTERESSI PASSIVI SUI MUTUI IN AMMORTAMENTO - bilancio 2017 -			20.531
interessi passivi su garanzie TL e Fondazione Belvedere			15.000
	tot. Interessi passivi		35.531
INCIDENZA PERCENTUALE SULLE ENTRATE CORRENTI			0,92
IMPORTO MASSIMO IMPEGNABILE PER INTERESSI SU MUTUI			232.563

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

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

A fronte del risultato di amministrazione, come dimostrato nei punti precedenti, non sussistono procedimenti di esecuzione forzata da finanziare e non sussistono, altresì, debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento per un ammontare complessivo superiore al fondo non vincolato dell'avanzo di amministrazione.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

L'Ente non ha predisposto il prospetto di conciliazione ex art. 33 D.P.G.R. 28 maggio 1999 n. 4/L in quanto, conformemente a quanto previsto dal comma 2 dell'art. 2 del D.P.G.R. 28 dicembre 1999 n. 10/L non si è avvalso della facoltà di anticipare l'adozione del nuovo sistema di contabilità per gli enti locali previsto dal D.P.G.R. 28 maggio 1999 n. 4/L e dal relativo regolamento di attuazione, emanato con D.P.G.R. 27 ottobre 1999 n. 8/L.

CONTO ECONOMICO

L'Ente non ha predisposto il conto economico ex art. 32 D.P.G.R. 28 maggio 1999 n. 4/L in quanto, conformemente a quanto previsto dal comma 2 dell'art. 2 del D.P.G.R. 28 dicembre 1999 n. 10/L non si è avvalso della facoltà di anticipare l'adozione del nuovo sistema di contabilità per gli enti locali previsto dal D.P.G.R. 28 maggio 1999 n. 4/L e dal relativo regolamento di attuazione, emanato con D.P.G.R. 27 ottobre 1999 n. 8/L.

CONTO DEL PATRIMONIO

L'Ente non ha predisposto il conto del patrimonio secondo quanto previsto dall' 34 D.P.G.R. 28 maggio 1999 n. 4/L in quanto, conformemente a quanto previsto dal comma 2 dell'art. 2 del D.P.G.R. 28 dicembre 1999 n. 10/L non si è avvalso della facoltà di anticipare l'adozione del nuovo sistema di contabilità per gli enti locali previsto dal D.P.G.R. 28 maggio 1999 n. 4/L e dal relativo regolamento di attuazione, emanato con D.P.G.R. 27 ottobre 1999 n. 8/L.

Si rileva che nella nota integrativa al bilancio di previsione 2017-2019 l'Ente aveva comunicato che *“La struttura del bilancio armonizzato della parte spesa è ripartita in missioni/programmi/titoli/macroaggregati accanto all'introduzione del nuovo piano dei conti finanziario ed economico-patrimoniale, parte quest'ultima strutturale del nuovo sistema armonizzato ma la cui introduzione è rinviata a far data dal prossimo esercizio finanziario.”*

L'Ente non predisposto la situazione patrimoniale anche indicativa della consistenza patrimoniale al 31.12.2016 e le movimentazioni intervenute nel corso dell'anno.

PARAMETRI DI DEFICITARIETA'

	Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie	
	SI	NO
1) Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento):		X
2) Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà;		X
3) Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi e di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, rapportato agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III;		X
4) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;		X
5) Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del tuel;		X
6) Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti; tale valore e' calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia al numeratore che al denominatore del parametro;		X
7) Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 25 della L.P. 3/2006;		X
8) Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti, fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari;		X
9) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;		X
10) Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art 20 del D.P.G.R. 28 maggio 1999, n. 4/L con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente.		X

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che non è stata fornita al revisore la relazione della giunta al rendiconto.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, di seguito riporta le osservazioni e le raccomandazioni ritenute più significative:

- si rileva l'attendibilità delle risultanze della gestione;
- si osserva che il sistema contabile ed il sistema di controllo interno è adeguato alle dimensioni dell'Ente, invitando ad adottare sistemi di rilevazione e monitoraggio delle entrate e uscite a destinazione specifica. Si pone in risalto che il recente trasferimento della ragioniera "storica" in altro Ente sta comportando e comporterà difficoltà nella gestione amministrativa dell'Ente e quindi si invita l'Ente a trovare soluzioni per consolidare maggiormente l'area di chi si occupa delle rilevazioni contabili e della gestione amministrativa. Le attuali difficoltà si palesano anche nel ritardo dell'approvazione del rendiconto 2016;
- per quanto riguarda la gestione dei servizi pubblici locali, non sono disponibili raffronti dei ricavi con le correlate spese in relazione al fatto che trattandosi di bilancio finanziario talune spese generali sono allocate in varie funzioni e servizi per cui è necessaria una riclassificazione extracontabile sostenuta da una contabilità economico - patrimoniale;
- si invita l'Ente a ridurre l'utilizzo del fondo investimenti minori in parte corrente seppur sia una politica di bilancio ammessa che però crea rigidità nella gestione;
- si raccomanda di tener monitorato il livello di indebitamento e delle garanzie prestate dall'Ente a Turismo Lavarone SpA in quanto lo stesso influenza (e ha già influenzato) anche la parte corrente della spesa e può creare "rigidità" nelle scelte a medio-lungo termine.

Nel corrente mese di settembre la Corte dei Conti ha archiviato il procedimento di controllo sul rendiconto 2015 rilevando le seguenti criticità:

- squilibrio di parte corrente (grado di copertura delle spese correnti e dei rimborsi prestiti con entrate correnti);
- volume dei residui passivi iscritti a bilancio (residui passivi titolo I su impegni titolo I);
- mancata adozione del piano di miglioramento;
- concessioni di crediti assegnate dalla PAT per l'estinzione anticipata dei mutui ex art. 22 della l.p. n. 14/2014: errata contabilizzazione in entrate e in uscita seppur tenuto conto delle circolari PAT.

La Corte dei Conti ha posto in evidenza l'assenza di gravi irregolarità nel rendiconto 2015 ma ha posto particolare attenzione in merito ai seguenti aspetti già in passato posti in risalto dal Revisore:

- mantenimento dell'equilibrio economico – finanziario della parte corrente del bilancio;
- al volume dei residui passivi verificando costantemente la sussistenza delle ragioni e dei presupposti giuridico-contabili indispensabili per il loro mantenimento in bilancio e tenuto conto dei nuovi principi della contabilità finanziaria c.d. potenziata;
- ad una migliore attuazione dei principi regolanti le modalità di contenimento della spesa pubblica, secondo le specifiche discipline vincolistiche di settore vigenti;
- all'ammontare complessivo dell'indebitamento in essere, tenuto conto che l'operazione

straordinaria di estinzione anticipata mutui attuata tramite concessione di crediti della PAT ha determinato unicamente la surrogazione di quest'ultima all'istituto creditore;

- al rispetto del termine di approvazione del Rendiconto.

CONCLUSIONI

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

Lavarone, 26 settembre 2017.

L'ORGANO DI REVISIONE



BRESCIANI dr PAOLO