

COMUNE DI FOLGARIA

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

Dati del referente/responsabile per la compilazione della Relazione (Presidente dell'Organo collegiale o Revisore unico)

Nome **Giuseppe** Cognome **Borgonovi**

Indirizzo **Largo Posta, 5 – 38068 Rovereto**

Telefono **+39 0464 486504** Fax **+39 0464 458060**

Posta elettronica:borgonovi@pc-servizi.com

Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

- ***Verifiche preliminari***
- ***Gestione finanziaria***
- ***Risultati della gestione***
 - a) saldo di cassa
 - b) risultato della gestione di competenza
 - c) risultato di amministrazione
- ***Analisi della gestione dei residui***
- ***Analisi del conto del bilancio***
 - a) confronto tra previsioni definitive e rendiconto
 - b) verifica del patto di stabilità interno
- ***Analisi delle principali poste***
 - Titolo I - Entrate tributarie
 - Titolo II - Entrate da trasferimenti
 - Titolo III - Entrate extratributarie
 - Titolo I - Spese correnti
 - Titolo II - Spese in conto capitale
- ***Organismi partecipati***
- ***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 dott. Giuseppe Borgonovi, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 39 del 23 dicembre 2014;

*ricevuto in data **9 agosto 2017** lo schema del rendiconto per l'esercizio **2016**, approvato con delibera della giunta comunale **n. 181 del 8 agosto 2017**, completo di conto del bilancio;*

e corredata dai seguenti allegati:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili;
- tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
- inventario generale;
- 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 DPReg. 1 febbraio 2005 n.4/L, di seguito denominato T.U.L.R.O.C coordinato con le disposizioni introdotte dalla legge regionale 5 febbraio 2013 n.1
- ◆ 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 ;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. **001 del 07.01.2001**;
- ◆ 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 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 come dichiarato in sede di incontro per il passaggio delle consegne;
- ◆ 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 funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano riportati nei verbali dal n. 1 al n. 11 dell'anno 2016;
- ◆ 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 ha provveduto al controllo della salvaguardia degli equilibri di Bilancio a sensi dell'art. 193 D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 con delibera del Consiglio Comunale n. 30 di data 9 agosto 2016 e alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 20 del T.U.L.R.O.C. con delibera n. 44 di data 30 novembre 2016 (provvedimenti di natura obbligatoria qualora comporti la necessità di interventi correttivi alle previsioni di bilancio al fine di ripristinare la situazione di equilibrio complessivo);
- 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 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 al Consorzio dei Comuni Trentini;
- che l'ente ha in essere con altri Comuni, in qualità di capofila, le seguenti forme associative:

gestione associata del servizio rete idrica comunale tra i Comuni di Folgaria, Lavarone, Luserna e Terragnolo,

gestione associata del servizio di custodia forestale tra i Comuni di Folgaria e Terragnolo,

gestione associata del servizio di trasporto urbano turistico fra i Comuni di Folgaria, Lavarone e Luserna,

gestione associata relativa alle procedure di gara per lavori, servizi e forniture in adempimento all'art., 36 ter LP 23/1990,

gestione associata delle funzioni obbligatorie (fondamentali) tra i Comuni dell'ambito, riguardante i compiti e le attività indicati nella tabella B allegata alla LP 3/2006 e s.m.;

- che l'ente ha in essere con la Magnifica Comunità degli Altipiani Cimbri (capofila) ed i Comuni di Lavarone e Luserna la gestione associata per le attività informatiche (ICT);
- che l'ente ha predisposto accantonamenti per il finanziamento di passività potenziali al Fondo Crediti di dubbia esigibilità previsto per € 107.133,00.-;
- 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. 1346 reversali e n. 3654 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 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.;
- l'Ente nell'anno 2016 non ha fatto ricorso all'estinzione anticipata dei mutui;
- 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 CENTRALE BANCA – Via Segantini n. 5 Trento , reso nei termini previsti dalla legge, e si comprendano 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			4.766.270,96
Riscossioni	5.365.094,14	7.297.771,93	12.662.866,07
Pagamenti	6.578.286,44	8.052.950,37	14.631.236,81
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			2.797.900,22
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			2.797.900,22

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

Fondi ordinari	2.797.900,22
Fondi vincolati da mutui	
Altri fondi vincolati	
Totale	2.797.900,22

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

- Valori dell'Ente fuori Bilancio € 0,00;
- Depositi cauzionali di terzi € 38,73;
- Depositi per spese contrattuali € 2.359,35;
- Depositi per indennità di esproprio € 123.686,47;
- Conto corrente economato € 0,00.

Si dà atto che l'attivazione dell'anticipazione di cassa **non si è** resa necessaria.

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'assenza di anticipazioni di cassa, è la seguente:

	Disponibilità	Interessi attivi	Anticipazioni	Interessi passivi
Anno 2014	3.448.575,79	65.995,88		
Anno 2015	4.766.270,96	18.462,50		
Anno 2016	2.797.900,22	16.686,36		

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo** di Euro 785.180,50 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	12.216.760,99
Impegni	(-)	13.001.941,49
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		-785.180,50

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	7.297.771,93
Pagamenti	(-)	8.052.950,37
<i>Differenza</i>	[A]	-755.178,44
Residui attivi	(+)	4.918.989,06
Residui passivi	(-)	4.948.991,12
<i>Differenza</i>	[B]	-30.002,06
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	[A] - [B]	-785.180,50

Il disavanzo della gestione di competenza derivante esclusivamente in conto capitale, è stato interamente ripianato per Euro 785.180,50 mediante l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione (FPV) risultante dal rendiconto 2015;

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2016, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

Equilibrio di parte corrente esercizio 2016		
Entrate Titolo I	+	4.448.855,54
Entrate Titolo II	+	874.811,86
Entrrate Titolo III	+	4.238.131,66
Totale Titoli I, II, III (A)	=	9.561.799,06
Spese Titolo I (B)	-	8.512.645,17
Rimborso prestiti (C) parte del Titolo III*	-	204.432,46
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	=	844.721,43
Utilizzo avанzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) / Copertura disavanzo (-) (E)	+	
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	+	
Contributo per permessi di costruire		
Canoni aggiuntivi BIM		
Altre entrate (specificare)		
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui	-	
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)	=	844.721,43

Equilibrio di parte capitale esercizio 2016		
Entrate Titolo IV	+	903.519,61
Entrate Titolo V ****	+	-
Totale Titolo IV, V (M)	=	903.519,61
Spese Titolo II (N)	-	2.533.421,54
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	+	
Utilizzo avанzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	+	-
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (M-N+Q-F+G-H)	=	-1.629.901,93

Estinzione anticipata mutui (R)	+	-
Entrate utilizzate per l'estinzione (S) (specificare natura)	-	-
Differenza (R-S)	=	-

- * il dato è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa"
e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento
o con utilizzo dell'avанzo di amministrazione o altre entrate;
- ** ad esempio proventi straordinario taglio boschi in conto ripresa anni futuri, differenza positiva tra entrate e spese una tantum;
- *** ad esempio canoni aggiuntivi BIM;
- **** categorie 2, 3 e 4;

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

	Entrate una tantum (A)	Spese una tantum (B)
- proventi servizi pubblici anni precedenti		
- entrate tributarie anni precedenti		
- recupero evasione tributaria	78.861,52	
- canoni concessori pluriennali		
- trasferimenti provinciali anni precedenti	3.727,89	
- altre da specificare *	29.625,38	
- sentenze esecutive ed atti equiparati		
- arretrati indennità amministratori		
- consultazioni elettorali o referendarie locali		
- trattamento fine rapporto a personale cessato		
- spese organi straordinario di liquidazione		
- ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
- oneri straordinari della gestione corrente		
- altre da specificare *		187.969,02
Totale	112.214,79	187.969,02
Differenza (A-B)	-	75.754,23

* inserire il dato finanziario aggregato e specificare le tipologie nel campo note, indicando i relativi importi;

Note per le entrate

Tipologie	Importi
Imposta immobiliare semplice da attività di liquidazione e accertamento	
Imposta comunale sugli immobili da attività di liquidazione e accertamento anni precedenti	€ 19.148,00
I.M.U.P.da attività di liquidazione e accertamento anni precedenti	€ 50.038,29
favore dei Comuni per costo riscossione IMIS 2015 a mezzo F24	€ 9.675,23
Trasferimento provinciale per convenzione realizzazione evento "Base Tuono ,,,50 anni dopo " (UNA TANTUM)	€ 20.000,00
Contributo dalla Comunità di Valle degli Altipiani Cimbri per formazione P.T.C.	9.625,38
Fondo perequativo straordinario per oneri correnti art.6 comma 4 lettera b e d) L.P. 36/93 e s.m.	3.727,89
	€ 112.214,79

Note per le spese

Tipologie	Importi
Rimborsi imposta comunale sugli immobili	1.076,40
Rimborsi I.M.U.P.	4.929,61
Rimborsi T.A.S.I.	445,21
Rimborsi imposta comunale semplice (IM.I.S.)	578,62
Prestazioni varie evento "Base Tuono ...50 anni dopo"	25.115,04
Spese per consulenze e collaborazioni professionali ufficio Tecnico intercomunale per P.T.C.	132.000,00
Contibuto al Corpo Volontario VV.F. Folgaria per spese diverse a seguito crollo edificio (cap. 10)	6.824,14
Ricupero, trasporto e smaltimento rifiuti diversi a seguito crollo edificio	17.000,00
	187.969,02

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:

Per oneri di urbanizzazione	85.335,59	68.566,14
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	366.967,40	863.587,14
Per mutui		
Altri fondi vincolati - specificare -		
Avanzo di amministrazione in c/capitale		
Avanzo di amministrazione non vincolato		
Avanzo di amministrazione vincolato		
Rimborso comuni convenzionati	7.074,83	3.282,31
Trasferimento di capitali da altri soggetti (BIM, MCACimbri, Com. Valla)	175.340,56	146.308,33
Concessione di beni demaniali	154.783,21	153.814,42
Alienazione di beni mobili ed immobili	96.740,62	68.868,70
	886.242,21	1.304.427,04

Il risultato delle entrate accertate per finanziare la spesa di investimento risulta relativamente ai contributi in c/capitale dalla Provincia per €. 366.967,40.-; a questa cifra va aggiunta la somma di €. 500.416,54 che corrisponde agli importi trasferiti nell'esercizio 2017 a seguito della variazione di esigibilità.

Anche relativamente ai trasferimenti di capitale da altri soggetti (BIM; Magnifica Comunità Altipiani Cimbri, ecc) alla cifra di €. 175.340,56 va aggiunta la somma di €. 72.567,78.-, che corrisponde agli importi trasferiti nell'esercizio 2017 a seguito della variazione di esigibilità .

Per rimborso comuni convenzionati è stata riportata la cifra di €. 957,98 nell'esercizio 2017 a seguito della variazione di esigibilità.

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Gli oneri di urbanizzazione sono stati destinati integralmente alla parte in conto capitale.

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

anno **2014** 0,00 %

anno **2015** 0,00 %

anno **2016** 0,00 %

NB: Per le entrate di cui si tratta dovrà essere assicurato il collegamento a previsioni di spesa da impegnare ad avvenuto accertamento delle entrate medesime

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

L'andamento degli accertamenti è il seguente:

Anno	2014	2015	2016
Accertamento	16.484,06	13.544,95	33.620,39
Riscossione (competenza)	16.484,06	13.544,95	22.533,13
Riscossione (c/residui)	3.807,70	1.300,81	944,46

La parte vincolata dell'entrata (50%) risulta destinata come segue: acquisto di beni e servizi per lo svolgimento del servizio di polizia locale per **€ 16.810,20**.

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un **avanzo** di Euro **8.611.171,64** di cui per **Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti 966.316,05 e FPV per spese in conto capitale Euro 4.398.894,11**. Il risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016 è pertanto pari a 3.245.961,48 come risulta dai seguenti elementi:

In conto		Totale
RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016		4.766.270,96
RISCOSSIONI		12.662.866,07
PAGAMENTI		14.631.236,81
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016		2.797.900,22
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre		
Differenza		2.797.900,22
RESIDUI ATTIVI		15.120.789,24
RESIDUI PASSIVI		9.307.517,82
Saldo gestione residui		5.813.271,42
Risultato al 31.12.2016		8.611.171,64
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti		966.316,05
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale		4.398.894,11
Avanzo di Amministrazione al 31.12.2016		3.245.961,48

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

Fondi vincolati	
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	3.245.961,48
Totale avanzo/disavanzo	3.245.961,48

parte accantonata	1.111.855,17
parte vincolata	0
parte destinata agli investimenti	0
parte disponibile	2.134.106,31

Nel caso di utilizzo di avanzo nell'esercizio 2016, si indichi come è stato ripartito: non sussiste la fattispecie.

	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	-

Fondo svalutazione crediti previsto per € 107.123,00 non impiegato allo stralcio dei crediti di dubbia esigibilità.

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

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	12.216.760,99
Totale impegni di competenza	-	13.001.941,49
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-785.180,50

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	1.654.096,21
Minori residui attivi riaccertati	-	500.164,50
Minori residui passivi riaccertati	+	
SALDO GESTIONE RESIDUI		-1.153.931,71

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-785.180,50
SALDO GESTIONE RESIDUI		-1.153.931,71
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI UTILIZZATO		0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON UTILIZZATO		10.550.283,85
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO		5.365.210,16
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016		3.245.961,48

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

	2014	2015	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	2.544.596,15	2.327.836,69	3.245.961,48
di cui:			
Fondi vincolati	516.910,24	471.207,68	
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	440.776,50	790.086,30	
Fondi di ammortamento			
- parte accantonata			1.111.855,17
Fondi non vincolati (+/-)*	1.586.909,41	1.066.542,71	2.134.106,31
TOTALE	2.544.596,15	2.327.836,69	3.245.961,48

* Il fondo non vincolato va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria dei tre fondi vincolati. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria dei tre fondi vincolati è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente i fondi vincolati (compreso il fondo ammortamento ex articolo 17 comma 2 lettera a) del D.P.G.R. 28 maggio 1999 n. 4/L come modificato dal D.P.Reg. 1° febbraio 2005 n. 4/L coordinato con le disposizioni introdotte dalla legge regionale 5 febbraio 2013 n.1.)

Nel caso di disavanzo, indicare se è stato o meno ripianato con le modalità indicate nell'art. 20 del D.P.G.R. 28 maggio 1999, n.4/L

In ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo si osserva che lo stesso non è stato applicato né utilizzato.

In merito all'esigibilità dei Residui attivi, si segnala che, come nel precedente anno, vi sono in corso contenziosi di natura fiscale in tema di I.C.I. e IM.U.P.. Per quanto riguarda i contributi provinciali l'ammontare dei residui attivi riferiti alla parte corrente ammontano ad oltre 3,2 milioni di euro; in merito a varie posizioni di altri residui attivi di parte corrente si dovrà porre una significativa attenzione nella riscossione celere dei crediti.

Per altre osservazioni 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 31.12.2016 come previsto dall'art. 31 del T.U.L.R.O.C. **dando** adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Minori residui
Corrente Tit. I, II, III	9.153.361,81	3.599.761,08	4.726.096,55	8.325.857,63	827.504,18
di cui vincolati	98.467,87		98.247,87	98.247,87	220,00
C/capitale Tit. IV, V	7.924.161,87	1.710.542,35	5.392.977,90	7.103.520,25	820.641,62
Servizi c/terzi Tit. VI	143.466,85	54.790,71	82.725,73	137.516,44	5.950,41
Totale	17.220.990,53	5.365.094,14	10.201.800,18	15.566.894,32	1.654.096,21

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Minori residui
Corrente Tit. I	5.039.847,76	2.800.530,91	39.575,23	2.840.106,14	2.199.741,62
di cui vincolati	111.970,80	81.970,50		81.970,50	30.000,30
C/capitale Tit. II	13.663.173,81	3.672.317,35	3.873.922,49	7.546.239,84	6.116.933,97
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	556.365,05	105.438,18	445.028,98	550.467,16	5.897,89
Totale	19.259.386,62	6.578.286,44	4.358.526,70	10.936.813,14	8.322.573,48

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

Insussistenze dei residui attivi	
Gestione corrente non vincolata	599.364,94
Gestione corrente vincolata	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	230.162,54
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00
Gestione servizi c/terzi	0,00
MINORI RESIDUI ATTIVI	829.257,48

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

Insussistenze ed economie dei residui passivi	
Gestione corrente non vincolata	251.709,49
Gestione corrente vincolata	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	242.557,12
Gestione servizi c/terzi	5.897,89
MINORI RESIDUI PASSIVI	500.164,50

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

- minori residui attivi: si riferiscono principalmente a:
 - minori assegnazioni di contributi provinciali per contenimento spese sostenute;
 - minori entrate a seguito eliminazione accertamenti pregressi insussistenti o inesigibili;
- minori residui passivi:
 - economie su parte corrente relative a minori spese per acquisizione di beni e servizi ed a compensazioni con corrispondenti minori entrate;
 - economie in conto capitale principalmente conseguenti ad avvenuta rendicontazione e di opere pubbliche con minore spesa sostenuta per le quali è stata sostenuta una minore spesa complessiva e a minori spese registrate su altri impegni.

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

	Titolo I	Titolo III	Titolo VI (esclusi depositi cauzionali)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31/12/2015	193.344,98	530.591,27	-
Residui riscossi	3.745,86	11.677,03	-
Residui stralciati o cancellati	15.791,40	332.933,60	-
Residui da riscuotere al 31/12/2016	173.807,72	185.980,64	-

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	219.233,86
di cui:	
Somme riscosse nell'anno 2016 per residui ante 2012	14.972,89
Sgravi richiesti nell'anno 2016 per residui ante 2011	-
Somme conservate al 31/12/2016	204.260,97

Analisi “anzianità” dei Residui:

Residui	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
Attivi Titolo I	173.807,72	33.504,94	126.381,46	107.532,65	204.598,73	938.261,49	1.584.086,99
di cui Tarsu	28.047,60						28.047,60
Attivi Titolo II	727.606,54	1.324.492,06	516.862,26	384.498,37	324.233,19	600.956,70	3.878.649,12
Attivi Titolo III	185.980,64	107.410,43	133.255,47	144.632,23	231.299,86	2.996.520,86	3.799.099,49
di cui sanzioni per violazioni al codice della strada	15.533,64						15.533,64
	14.719,00		5.610,07				20.329,07
Attivi Titolo IV	489.807,01	394.204,89	2.108.228,95	1.151.710,82	1.242.284,34	358.914,32	5.745.150,33
Attivi Titolo V	6.741,89			-			6.741,89
Attivi Titolo VI	64.434,38	3.355,00	800,00	14.134,70	1,65	24.335,69	107.061,42
TOTALE ATTIVI	1.706.678,42	1.862.967,32	2.891.138,21	1.802.508,77	2.002.417,77	4.918.989,06	15.184.699,55
Passivi Titolo I	19.795,30	3.000,00	2.629,52	1.249,17	12.901,24	2.197.163,90	2.236.739,13
Passivi Titolo II	418.937,32	32.374,41	1.977.453,07	785.027,78	660.129,91	1.716.751,14	5.590.673,63
Passivi Titolo III							-
Passivi Titolo IV	40.449,08	4.391,15	2.272,64	4.337,15	393.578,96	1.035.076,08	1.480.105,06
TOTALE PASSIVI	479.181,70	39.765,56	1.982.355,23	790.614,10	1.066.610,11	4.948.991,12	9.307.517,82

In ordine alla esigibilità di tali residui l'organo di revisione rileva:

- per quanto concerne i residui Attivi Titolo I trattasi di somme già iscritte a ruolo sino all'anno 2012 e successivi. Gli importi relativi alla TA.RI. 2016 con incassi previsti alle scadenze del 31/1/2017 (prima rata) e 30/4/2017 (seconda rata);
- per quanto concerne i residui Attivi Titolo II trattasi principalmente di trasferimenti di parte corrente dovuti dalla PAT per i quali il Comune, tenuto conto dei vincoli di finanza locale non può richiedere

l'erogazione;

- per quanto riguarda i residui attivi del Titolo III, per l'anno 2016, trattasi di importi derivanti principalmente dall'accertamento della lista di carico dell'acqua che comprende anche la fognatura e la depurazione il cui saldo trova scadenza nel 2017, e dai proventi per vendita legname con aste fatte nel 2016, mentre per gli anni antecedenti trattasi principalmente di somme derivanti da proventi della gestione dei boschi e ruoli acqua/fognatura/depurazione.
- Per le altre partite dalla verifica effettuata il Revisore ha rilevato la sussistenza della ragione del credito e della concreta esigibilità.

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>Titolo I</i> Entrate tributarie	4.850.692,00	4.448.855,54	-401.836,46	-8%
<i>Titolo II</i> Trasferimenti	995.525,28	874.811,86	-120.713,42	-12%
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	3.429.816,20	4.238.131,66	808.315,46	24%
<i>Titolo IV</i> Entrate da trasf. c/capitale	2.930.305,11	903.519,61	-2.026.785,50	-69%
<i>Titolo V</i> Entrate da prestiti	2.000.000,00		-2.000.000,00	-100%
<i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per conto terzi	2.952.700,00	1.751.442,32	-1.201.257,68	-41%
Avanzo di amministrazione applicato	7.865.180,56		-7.865.180,56	-----
Totale	25.024.219,15	12.216.760,99	-12.807.458,16	-51%

Spese	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i> Spese correnti	10.679.138,78	8.512.645,17	-2.166.493,61	-20%
<i>Titolo II</i> Spese in conto capitale	9.187.947,37	2.533.421,54	-6.654.525,83	-72%
<i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti	2.204.433,00	204.432,46	-2.000.000,54	-91%
<i>Titolo IV</i> Spese per servizi per conto terzi	2.952.700,00	1.751.422,32	1.751.442,32	59%
Totale	25.024.219,15	13.001.921,49	-12.022.297,66	-48%

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese definitivamente previste e quelle accertate ed impegnate si rileva come (fatta eccezione per le voci che costituiscono sostanzialmente una rappresentazione speculare fra entrate ed uscite di operazioni non effettuate o rinviate) non presentano scostamenti percentualmente rilevanti; le minori entrate nei titoli I e II sono compensate da maggiori entrate nel titolo III, le minori entrate al titolo IV hanno trovato ragionevole copertura nelle minori spese in conto capitale.

b) Servizi per conto terzi

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

ENTRATA (accertamenti competenza)		SPESA (impegni competenza)	
2015	2016	2015	2016
147.185,68	145.728,32	147.185,68	145.728,32
988.225,96	365.101,42	988.225,96	365.101,42
9.988,05	1.202.395,89	9.988,05	1.202.395,89
7.120,52	1.645,06	7.120,52	1.654,06
	15.904,35	-	15.904,35
20.658,28	20.658,28	20.658,28	20.658,28
1.284,00		1.284,00	

L'andamento delle riscossioni e dei pagamenti 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	147.185,68	145.727,64	121.188,39	120.023,62
Ritenute erariali	988.218,78	364.958,75	557.443,59	49.507,19
Altre ritenute al personale per conto di terzi	9.988,05	1.202.395,89	9.787,52	9.743,84
Depositi cauzionali	7.120,52	1.500,00	1.000,00	1.154,06
Servizi per conto di terzi	-	12.524,35		15.846,00
Fondi per il servizio di economato		20.658,28	20.658,28	20.658,28
Depositi per spese contrattuali	1.284,00			

Le principali partite di entrata e correlata spesa, (importi più significativi) contenute nella voce servizi per conto di terzi con i relativi importi sono (solo anno 2016):

Altre ritenute al personale per conto di terzi importo € 1.202.395,89
Comprendente anche ritenuta e versamento dell'IVA per effetto dell'applicazione dello Split Payment

Ritenute erariali importo €. 364.958,75

Complessivamente, le partite di entrata e correlata spesa sono in pareggio.

Non si rilevano significativi scostamenti fra tra accertamenti di entrata e impegni di spesa, riferiti alla gestione di competenza.

c) Verifica del Patto di stabilità

La legge di stabilità 2016 (nazionale e provinciale) ha introdotto il principio del pareggio di bilancio tra entrate finali e spese finali. A decorrere dal 2016 quindi:

cessano di avere applicazione tutte le norme concernenti la disciplina del patto di stabilità; viene introdotto per tutti i Comuni l'obbligo di conseguire un saldo non negativo in termini di competenza tra entrate finali (titolo I-II-III-IV) e spese finali (titolo I e II). Ai fini del calcolo di tale saldo tra le entrate non si computa l'avanzo e dalle spese correnti viene escluso il fondo svalutazione crediti.

Il protocollo d'Intesa in materia di finanza locale per il 2016 sottoscritto in data 09.11.2015 ammette limitatamente al 2016 nelle entrate e nelle spese finali in termini di competenza l'inclusione del Fondo Pluriennale vincolato di entrata e di spesa al netto della quota riveniente dal ricorso all'indebitamento. La disciplina relativa al monitoraggio del pareggio di bilancio, introdotto dalla Legge di stabilità nazionale per il 2016, è indicata nella delibera della Giunta Provinciale 1468/2016 e nella relativa circolare del Servizio Autonomie Locali della Provincia di Trento n. S110/16/456274/1.1.2/8-16 del 01.09.2016.

Relativamente alla possibilità di acquisizione e cessione degli spazi finanziari, prevista dalla disciplina provinciale sopra richiamata, si precisa che per l'anno 2016, il Comune di Folgaria non ha provveduto né all'acquisizione né alla cessione di spazi finanziari.

Non ricorre il caso dell'organismo partecipato direttamente e/o indirettamente (società, consorzio, unione, ecc.) che si sia assunto l'onere di effettuare pagamenti o di realizzare opere ed investimenti pubblici "originariamente previsti nel bilancio di previsione dell'ente e nel piano delle opere pubbliche".

CONTENIMENTO DELLA SPESA DEL PERSONALE

Attestazione da parte del Revisore del **rispetto** delle norme sul contenimento della spesa per il personale previste dall'articolo 8 della LP 27.12.2010 n. 27 come modificate dalle leggi finanziarie provinciali n.18/2011, n. 25/2012, n. 16/2013, n. 1/2014, n. 14/2014 e n. 20/2015 e dal protocollo d'Intesa in materia di finanza locale per il 2016 sottoscritto in data 9.11.2015, in quanto il comune ha **rispettato**:

- il blocco delle assunzioni per tutti i comuni con limitata possibilità di deroghe generali e puntuali come previste dall'art. 8 – comma 3 – lettera a) della L.P. n.27/2010 e ss.mm.; in particolare, il protocollo d'Intesa in materia di finanza locale per il 2016 prevede il limite alle assunzioni di ruolo per i comuni e le comunità, che possono assumere solo per sostituire personale cessato dal servizio nella misura complessiva del 25 per cento della spesa corrispondente alle cessazioni dal servizio verificatesi nell'anno precedente;
- il limite delle assunzioni a tempo determinato, ammesse solo per la sostituzione di personale assente che ha diritto alla conservazione del posto o alla riduzione dell'orario di servizio; restano ammesse le

- assunzioni di personale stagionale senza incremento della spesa complessiva per il personale registrata nell'anno 2014;
- il divieto di monetizzazione di ferie e permessi nei termini già previsti per il 2014;
 - l'obbligo di riduzione, rispetto alla spesa sostenuta nell'anno 2015, del costo per consulenze, collaborazioni, costi di missione e lavoro straordinario, previsto dall'art. 8 – comma 3 – lettera d) della L.P. n.27/2010 e ss.mm.
 - il blocco dei concorsi per l'assunzione di segretari comunali nei comuni fino a 2000 abitanti come regolato dall'art. 8 ter della L.P. n.27/2010 e ss.mm.
 - L'assunzione di personale per mobilità è sempre ammessa, non solo per sostituzione di dipendenti cessati dal servizio, purché all'interno del comparto delle Autonomie locali.
 - Rimangono in vigore le deroghe per l'assunzione di personale per adempimenti obbligatori, previsti da disposizioni statali o provinciali o per assicurare servizi pubblici essenziali, le assunzioni con onere coperto da finanziamento dello Stato, della comunità europea o provinciale;

Inoltre, ai sensi dell'articolo 9 bis della legge provinciale 16 giugno 2006, n. 3, nel corso del 2016 i comuni di ciascun ambito territoriale devono attivare le gestioni associate finalizzate alla convergenza del valore di spesa corrente pro capite di ciascun comune verso un “valore obiettivo” corrispondente a quello standard riferito al medesimo comune ma applicando al modello una popolazione pari a 5.000 abitanti.

Il Piano di miglioramento con riferimento al 2016 per i comuni con popolazione non superiore ai 5.000 abitanti coinvolti nei processi di gestione associata/fusione, corrisponde al “Progetto di riorganizzazione dei servizi relativo alla gestione associata/fusione” dal quale deve risultare il percorso di riduzione della spesa corrente finalizzato al conseguimento dell'obiettivo imposto alla scadenza del 2019.

Entro il 30 luglio 2016, le parti si impegnano a valutare l'impatto dell'applicazione del limite al turnover sui comuni soggetti all'obbligo di gestione associata, per ridefinire eventualmente la percentuale di risparmio sulle cessazioni utilizzabile per nuove assunzioni. Il Consiglio delle autonomie locali calcola il risparmio utilizzabile per le nuove assunzioni e definisce le modalità di utilizzo delle stesse, anche, eventualmente, attraverso la diretta autorizzazione agli enti richiedenti.

Dopo la costituzione degli ambiti di gestione associata obbligatoria ai sensi dell'art. 9 bis della legge provinciale 16 giugno 2006, n. 3, le richieste per assumere il personale addetto ai servizi in gestione associata saranno formulate dai comuni capofila ovvero sottoscritte dalla maggioranza dei sindaci che formano l'ambito di riferimento.

Analisi delle principali poste

Titolo I - Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2016, presentano i seguenti scostamenti rispetto alle 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>
Categoria I - Imposte				
I.C.I.	-	-	-	-
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	226.036,96	15.700,00	19.148,00	- 3.448,00
I.M.U./ IMIS	3.986.122,18	3.853.196,00	3.455.786,25	397.409,75
I.M.U. per liquid.accert.anni pregressi	41.068,26	45.000,00	50.038,29	- 5.038,29
Addizionale IRES	-	-	-	-
Addizionale sul consumo di energia elettrica	-	-	-	-
Imposta sulla pubblicità	6.931,00	7.625,00	7.624,10	0,90
Altre imposte (TASI)	12.915,23	500,00	-	500,00
<i>Totale categoria I</i>	<i>4.273.073,63</i>	<i>3.922.021,00</i>	<i>3.532.596,64</i>	<i>389.424,36</i>
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani	842.311,00	914.245,00	901.883,00	12.362,00
Liquid/ accertamento anni pregressi	-	-	-	-
Tassa rifiuti urbani	-	-	-	-
TOSAP	10.000,00	11.000,00	11.000,00	-
Liquid/ accertamento anni pregressi	-	-	-	-
TOSAP	-	-	-	-
Altre tasse	216,93	50,00	-	50,00
<i>Totale categoria II</i>	<i>852.527,93</i>	<i>925.295,00</i>	<i>912.883,00</i>	<i>12.412,00</i>
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	3.069,00	3.376,00	3.375,90	0,10
Altri tributi propri	-	-	-	-
<i>Totale categoria III</i>	<i>3.069,00</i>	<i>3.376,00</i>	<i>3.375,90</i>	<i>0,10</i>

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	75.700,00	69.186,29	30.878,49
Recupero evasione altri tributi			
Recupero evasione T.I.A/TARSU			
Recupero evasione altre entrate non tributarie			
Totale	75.700,00	69.186,29	30.878,49

Imposta comunale sugli immobili / Imposta municipale propria

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

	2014	2015	2016
Aliquota abitazione principale e fattispecie assimilate	3,50	3,50	3,50
Aliquota altri fabbricati	8,90	8,95	8,95
Aliquota aree edificabili	8,90	8,95	8,95
Aliquota fabbricari inclusi nelle cat.D1,D3,D4,D6,D7,D8,D9			7,90
Aliquota fabbricati inclusi nelle cat. A10,C1,C3,D2			5,50
Aliquota fabbricati strumentali all'attività agricola			1,00
Proventi I.C.I./I.M.U abitazione principale e fattispecie assimilate	2.058,00	80.790,29	1.891,00
Proventi I.C.I./I.M.U. altri fabbricati	2.943.445,92	3.735.596,31	3.272.374,84
Proventi I.C.I./I.M.U aree edificabili	181.244,87	182.650,81	181.520,41
TOTALE ACCERTAMENTI I.C.I/I.M.U.	3.353.136,40	3.999.037,41	3.455.786,25
TOTALE RISCOSSIONI I.C.I /I.M.U. IN C/COMPETENZA	3.344.531,97	3.562.677,30	3.455.786,25
TOTALE RISCOSSIONI I.C.I IN C/RESIDUI	73.799,57	132.318,83	6.080,86

Osservazioni: *Proposte in relazione alla base imponibile articolata nelle varie fattispecie tendenti al miglioramento ed alla razionalizzazione della politica fiscale del comune (art 43 comma 1 lettera d del TURLOC)*

(Nel caso di scostamenti significativi dei dati negli esercizi esaminati specificarne la motivazione come ad esempio: variazione dell'aliquota e delle detrazioni applicate, accertamento dell'evasione, effetti del condono edilizio etc.)

Tariffa igiene ambientale: il Comune nell'anno 2016 ha adottato la TA.RI. di natura tributaria

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

Entrate:	
- da tariffa	901.883,00
- altri ricavi	
<i>Totale ricavi</i>	
	901.883,00
Spese:	
- raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti solidi urbani e assimilati	901883,00
- spazzamento strade	
- altri costi	
<i>Totale costi</i>	
	901.883,00
Percentuale di copertura	
	100%

La percentuale di copertura prevista era del 100%.

Titolo III - Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2016, presentano i seguenti scostamenti rispetto alle 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	1.643.004,23	1.767.507,00	1.643.004,23	124.502,77
Proventi dei beni dell'ente - cat 2	448.733,55	680.415,58	514.158,22	166.257,36
Interessi su anticip. ni e crediti - cat 3	18.462,50	15.784,00	1.814,14	13.969,86
Utili netti delle aziende - cat 4	244,75	250,00	-	250,00
Proventi diversi - cat 5	580.953,13	965.859,62	879.094,47	86.765,15
Totale entrate extratributarie	2.691.398,16	3.429.816,20	3.038.071,06	391.745,14

Servizi a domanda individuale

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	185.955,40	218.780,16	32.824,76	85,00%	78,64%
Impianti sportivi	40.050,00	782.789,55	742.739,55	5,12%	6,44%
Giardini zoologici e botanici		6.100,00	6.100,00	0,00%	
Parcheggi custoditi e parchimetri	54.630,85	5.600,00	-49.030,85	975,55%	857,14%
Teatri e cinema		24.034,44	24.034,44		
Musei, pinacoteche, mostre	88.353,67	59.291,93	-29.061,74	149,01%	143,76%
Servizi funebri e cimiteriali	15.636,00	23.420,25	7.784,25	66,76%	60,18%
Uso di locali non istituzionali	695,80	695,80	-	100,00%	100,00%
Trasporti pubblici -servizio turistico	70.104,88	110.296,07	40.191,19	63,56%	46,92%
Totali	455.426,60	1.231.008,20	775.581,60	37,00%	

In merito si osserva come la percentuale di copertura complessiva prevista sia stata superata.

Servizi indispensabili

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Acquedotto	1.765.952,02	1.521.182,22	-244.769,80	116,09%	100%
Fognatura	200.735,04	157.135,11	-43.599,93	127,75%	100%
Depurazione	287.951,30	287.951,30	6.100,00	100,00%	100%
Locali Mezzomonte adibiti a multiservizi	8.784,00	-	-8.784,00		
Totali	2.263.422,36	1.966.268,63	-291.053,73	115,11%	100%

Le percentuali di copertura previste sono state regolarmente raggiunte o superate

Servizi diversi

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Gas metano	NEGATIVO				
Centrale del latte	NEGATIVO				
Distribuzione energia elettrica	NEGATIVO				
Teleriscaldamento	NEGATIVO				
Trasporti pubblici	NEGATIVO				
.....					

* I trasporti pubblici sono stati inseriti nei servizi a domanda individuale.

2. ORGANISMI PARTECIPATI

Si considerano rientranti in questa categoria:

- le società di cui l'ente locale detiene una partecipazione diretta o indiretta;
- le società controllate dall'ente locale, anche indirettamente;
- le Aziende speciali, le Istituzioni, le Fondazioni, i Consorzi;
- le società in liquidazione o in stato di fallimento in cui l'Ente detiene una partecipazione diretta o indiretta (con riferimento al punto 2.10);
- le società partecipate direttamente cessate nell'esercizio 2016 (con riferimento al punto 2.12);
- le società partecipate direttamente cedute nell'esercizio 2016 (con riferimento al punto 2.13).

2.1 Informazioni su ciascuna istituzione, consorzio, fondazione, azienda e sulle società partecipate.

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2015 31/12/15	Bilancio (3) 2016 31/12/16	
02140350220	FOLGARIASKI SPA	PROMOZIONE DELLE ATTIVITA' IMPRENDITORIALI SETTORE TURISTICO	Diretta (1)	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione	30.06.2016	20.30%					
CAPITALE SOCIALE ALLA DATA DEL 22.03.2016	Deliberato				5.661.000,00		
	Sottoscritto				2.827.550,00		
	Versato				1.605.565,07		
valore della Produzione*						7.763.860	
- <i>di cui servizi a favore della PA</i>							
- <i>di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente</i>							
Utile o perdita d'esercizio						1.512.329	
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.)						1.548.452	
Dividendi distribuiti							
Indebitamento al 30/06**						25.757.994	
T.F.R.***						61.239	
Personale dipendente al 30/06 (numero unità)						14	
Personale dipendente al 30/06 (costo)****						1.528.768	

Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 30/06		6.000	
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(<i>per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente</i>)			
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12		5.057	
- <i>di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato</i>			
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente			
<i>Fideiussioni</i> dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
<i>Fideiussioni</i> accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato			
Lettere di patronage "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)			
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)			

NOTA: La societa' Impianti Maso Spa, come la Carosello Ski Folgaria Spa, è cessata il 22.6.16 e già' dal 19.11.15 il capitale sociale era interamente sottoscritto da Trentino Sviluppo Spa

Codice fiscale	Denominazione	Bilancio (3) 2011	Partecipazione		Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015	Bilancio (3) 2016
		2015	Diretta (1)	Indiretta (2)			
0104197 0227	AZIENDA PER IL TURISMO DEGLI ALTIPIANI F.L.L. SOC. CONSORZIALE P.A.						
Quota % di partecipazione							
Valore della Produzione*					2.469.658	2.721.550	
- <i>di cui servizi a favore della PA</i>							
- <i>di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente</i>					39.000	38.300	
Utile o perdita d'esercizio					-38.707	1.702	22.926
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.)					-3.643	29.791	
Dividendi distribuiti							
Indebitamento al 31.12**					1.016.436	1.227.474	1.679.395
T.F.R.***					28.373	28.593	11.822
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					7	9	
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					-38.707	471.775	437.192
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12					1.462		39.762
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(<i>per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente</i>)							

Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12		206	206
- <i>di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato</i>			
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente			
<i>Fideiussioni</i> dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
<i>Fideiussioni</i> accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato			
Lettere di <i>patronage "forte"</i> a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)			
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)			

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

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

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

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

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.).

Con riferimento ad altre società partecipate dal Comune di Folgaria si evidenzia che trattasi di partecipazioni di dimensione minimale o di società il cui bilancio non risultava ancora disponibile

Le migliori e più complete informazioni saranno oggetto di comunicazione anche tramite il sistema SIQUEL.

Si elencano le altre Società partecipate e la percentuale di partecipazione:

NOME SOCIETA'	% PARTECIPAZIONE ATTUALE AL 31/12/2016
---------------	---

CONSORZIO DEI COMUNI DELLA PROVINCIA DI TRENTO COMPRESI NEL B.I.M DELL'ADIGE - TN	0,78000%
CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI SOCIETA' COOPERATIVA	0,42000%
CONSORZIO DEI COMUNI DELLA PROVINCIA DI TRENTO COMPRESI NEL B.I.M. BRENTA	2,38000%
TRENTINO RISCOSSIONI S.P.A.	0,03100%
TRENTINO TRASPORTI ESERCIZIO S.P.A.	0,03100%
DOLOMITI ENERGIA SPA	0,0054%
INFORMATICA TRENTINA S.P.A.	0,02750%

NOTA: il Consorzio di Vigilanza Boschiva tra i Comuni di Folgaria e Terragnolo è stato sciolto con effetto 31.12.2015 e sostituito dal 1.1.2016 con gestione associata tra gli stessi Comuni. E' rimasta ferma la percentuale di partecipazione.

2.2. Le garanzie concesse, indicate al punto 2.1 hanno comportato escussioni nei confronti dell'Ente nel 2016?

Sì NO NON RICORRE LA FATTISPECIE **X**

2.2.1 Nel caso di risposta affermativa indicare:

- l'allocazione in bilancio (indicare il Titolo)
- l'importo impegnato
- l'importo pagato

2.3. Sono state operate cancellazioni di debiti verso organismi partecipati?

Sì NO NON RICORRE LA FATTISPECIE **X**

Nel caso di risposta affermativa indicare:

2.3.a) le poste movimentate nel bilancio dell'Ente per la registrazione dell'operazione e relativi importi:
.....

2.3.b) eventuali compensazioni effettuate.....

2.4 sono state rilevate discordanze tra crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate?

Sì NO **X**

Nel caso di risposta positiva fornire le ragioni:

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

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2013*	Valore in euro*
		Diretta	Indiretta	Impegni	Pagamenti			
	Per contratti di servizio							
	Per trasferimenti in conto esercizio							
	Per trasferimenti in conto capitale							
	Per copertura di disavanzi o perdite*							
	Per acquisizione di capitale*							
	Per aumento di capitale non per perdite*							
	Altro (specificare.....)							
	TOTALE TITOLO I							
	TOTALE TITOLO II							

* Nel caso di spesa sostenuta mediante conferimento in natura, si precisi la natura del bene conferito, specificandone il valore in euro.

2.6 I seguenti organismi partecipati non hanno provveduto ad approvare il bilancio di esercizio o il rendiconto al 31.12.2016:

	Codice fiscale	Denominazione	Data ultimo bilancio approvato
1	02140350220	FOLGARIASKI SPA	30/06/2016
2	01041970227	AZIENDA PER IL TURISMO DEGLI ALTIPIANI F.L.L. SOC. CONSORTILE P.A.	30/06/2016

--	--	--	--

2.7 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, compilare la seguente tabella:

	1	2	3
Codice fiscale
Denominazione				
Oneri finanziari a carico dell'Ente nell'esercizio 2013 a titolo di aumento di capitale o del fondo di dotazione per ripiano perdite				
Titolo della spesa (I o II)				
Bene conferito a titolo di aumento di capitale o del fondo di dotazione per ripiano perdite *				
Oneri finanziari a carico dell'Ente nell'esercizio 2013 per trasferimenti straordinari				
Oneri finanziari a carico dell'Ente nell'esercizio 2013 per concessione crediti				
Oneri finanziari a carico dell'Ente nell'esercizio 2013 per concessione garanzie a favore dell'organismo				
Perdite registrate per tre o più esercizi consecutivi	Sì			
	No			
Utilizzo di riserve per il ripiano di perdite**	Sì			
	No			

* In caso di conferimento in natura, si precisi il valore complessivo in euro del bene conferito.

** Anche infrannuali.

NOTA: nel 2015 è stato deliberato un sostegno finanziario per la messa in sicurezza del sistema impianti e piste a Folgaria di complessivi €. 1.000.000 suddiviso in azioni ordinarie e in trasferimenti per migliorie sugli impianti.

2.8. L'Ente ha proceduto nell'esercizio 2016 a nuovi affidamenti o a rinnovi di affidamenti?

Sì NO

2.8.1. In caso di risposta positiva, specificare per ogni organismo affidatario:

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente svolta per l'Ente	Modalità di affidamento*	Oneri a carico dell'Ente nell'esercizio 2013	Di cui a titolo I**		Di cui a titolo II**	
					Impegni	Pagamenti	Impegni	Pagamenti
1								
2								
3								
4								

*indicare: a) affidamento con gara a società mista con gara a doppio oggetto; b) affidamento con gara a impresa terza rispetto all'ente; c) affidamento diretto a società in house a capitale pubblico totalitario; d) affidamento diretto a società mista in base a normativa antecedente; e) altra forma di affidamento/altre forme di rapporto con l'Ente.

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

Sì

NO **X**

NON RICORRE LA FATTISPECIE

2.9.1. In caso di risposta affermativa specificare, con riferimento all'organismo partecipato interessato all'ampliamento:

	Codice fiscale	Denominazione
1		
2		
3		

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

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

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

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

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

NOTA: come già detto nelle precedente Relazione al Rendiconto al 31 dicembre 2015 le società Carosello Ski Spa e Impianti Maso Spa sono state poste in liquidazione volontaria a far data dal 29.12.2015 secondo quanto previsto dal piano industriale per il riassesto delle società impiantistiche finalizzato alla messa in sicurezza del sistema impianti e piste di Folgaria.

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

Codice fiscale

2.10.1. Il personale delle società Carosello Ski Spa e Impianti Maso Spa in liquidazione è stato collocato:

Specificare: numero unità..... costo annuo lordo.....

2.10.2. Il servizio precedentemente prestato dalla società in liquidazione o in procedura concorsuale è stato "internalizzato" dall'Ente?

Sì NO

2.11. Informazioni su eventuali organismi partecipati trasformati in aziende speciali

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

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

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

	Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente svolta per l'ente	Quota di partecipazione	Valore contabile in euro della quota di partecipazione	Ricavo netto dalla cessione in euro
1						
2						
3						

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	1.884.670,13	1.816.236,47	1.671.650,14
02 -	Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	541.918,85	502.097,60	251.318,09
03 -	Prestazioni di servizi	4.084.660,67	4.258.183,89	5.700.283,89
04 -	Utilizzo di beni di terzi	15.314,76	10.326,45	26.149,09
05 -	Trasferimenti	163.639,28	135.067,28	207.787,13
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	47.295,73	25.850,50	9.556,84
07 -	Imposte e tasse	153.505,96	145.359,30	151.681,59
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	1.354.233,68	683.973,81	494.218,40
Totale spese correnti		8.245.239,06	7.577.095,30	8.512.645,17

INTERVENTO 01 – Spese per il personale

Nel corso del 2016 sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

Dati e indicatori relativi al personale				
	2013	2014	2015	2016
Dipendenti (rapportati ad anno) (1)	40	39	39	41
Costo del personale (2) (3)	1.875.750,56	1.803.054,72	1.687.336,02	1.590.139,81
Costo medio per dipendente	46.893,76	46.232,17	43.265,03	38.783,90

(1) E' considerato il solo personale dipendente (anche di altro Comune se comandato o in convenzione), escludendo collaborazioni e consulenze. È indicato il numero di dipendenti normalizzato, ovvero pesato in relazione all'orario settimanale prestato, al periodo annuo lavorato, alla quota a carico del Comune in presenza di convenzioni/gestioni associate, quale riportato nel prospetto della consistenza del personale allegato al bilancio di previsione 2016.

(2) Quale costo del personale è indicato l'importo di spesa contabilizzato all'intervento 1, escludendo collaborazioni e consulenze. In presenza di convenzioni/gestioni associate l'Ente capo-fila deve decurtare dal

costo totale del personale in convenzione i rimborsi ricevuti dagli Enti convenzionati; questi ultimi devono indicare, quale costo del personale in convenzione, il rimborso all'Ente capo-fila, contabilizzato all'intervento 1 (Personale) o all'intervento 3 (Prestazione di servizi).

(3) al netto del rimborso della spesa del personale comandato presso la P.A.T. e del rimborso dal Comune di Terragnolo della quota parte del costo del personale della gestione associata per il servizio di vigilanza boschiva tra i Comuni di Folgaria e Terragnolo (ex Consorzio di Vigilanza Boschiva tra i Comuni di Folgaria e Terragnolo, cessato il 31.12.2015).

In merito ai dati sopra esposti si osserva che il costo medio per dipendente ha registrato una contrazione rispetto agli anni precedenti.

Si rileva che n. 2 dipendenti risultano in comando presso la Provincia Autonoma di Trento. A fronte del personale in comando sono accertati rimborsi di costi per €. 81.510,60.-, i quali, ai fini del calcolo delle spese per personale effettivamente a carico del Comune di Folgaria, sono stati computati a riduzione della spesa.

Relativamente alla spesa per il personale del Servizio di Vigilanza Boschiva (3 dipendenti di cui 2 a carico Folgaria e 1 a carico Terragnolo) impegnata per € 121.302,77.- (al netto di IRAP) dal costo complessivo del personale non è stata detratta la quota di 1/3, pari ad € 40.34,26.-.

L'Ente ha effettuato nel 2016:

Nuove assunzioni di personale

Rinnovi contrattuali a tempo determinato sì

Proroghe contratti a tempo determinato

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

Rendiconto 2014: 21,87% (al netto dei comandi)

Rendiconto 2015: 22,83% (al netto dei comandi)

Rendiconto 2016: 18,68 % (al netto dei comandi)

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	3	5.246,00

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.

ELENCO DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE DALL'ENTE NELL'ANNO 2016⁽³⁾

1

- 1) Si fa riferimento agli incarichi di studio, ricerca e consulenza e collaborazione come definiti dagli artt. 9 Si fa riferimento agli incarichi di studio, ricerca e consulenza e collaborazione come definiti dagli artt. 9 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 delle 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
- 3) Ai fini dell'elenco si richiamano i seguenti principi e criteri generali desunti dal consolidato orientamento della giurisprudenza:
 - stretta correlazione con le finalità istituzionali dell'ente;
 - sussistenza di elementi che richiedano una proiezione esterna delle attività dell'ente per il miglior perseguimento dei propri fini istituzionali;
 - rigorosa motivazione con riferimento allo specifico interesse istituzionale perseguito, alla dimostrazione del rapporto tra l'attività dell'ente e la spesa erogata, nonché alla qualificazione del soggetto destinatario dell'occasione della spesa;
 - rispondenza a criteri di ragionevolezza e di congruità rispetto ai fini.

Delibera di approvazione regolamento n. 1 di data 04.01.2001 a rt. 69, 70, 71, 72 e 73

(indicare gli estremi del regolamento dell'ente – se risulta adottato - che disciplina le spese di rappresentanza)

Le spese di rappresentanza hanno subito un aumento rispetto all'anno 2015 nella misura del 2,29%.

Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa (impegnata)
PRANZO RAPPRESENTANZA 05.01.2016	
SINDACO - BASE TUONO	110,00
PRANZO RAPPRESENTANZA 3 PERSONE: PER BASE TUONO -GIOVEDI' 4.02.2016	90,00
PRANZO RAPPRESENTANZA SINDACO - SENATORE PANIZZA	75,00
MAZZO FIORI RAPPR. PER CHIUSURA CORSI	
UNIVERSITA' TERZA ETA'	45,00
N. 5 ROSE PER OMAGGIO SERATA SAGGIO DI DANZA.	20,00
acquisto targa per 60° di sacerdozio di don Ilario Crepaz	36,60
PRANZO RAPPR. A ROMA SINDACO E M.STRUSSI CON STATO MAGGIORI AERONAUTICA MILITARE	62,00
PRANZO DI RAPPRES. SINDACO E COOPERATIVA ARTE DELL'ASSURDO	76,40
Incontro con lo Stato Maggiore dell'Aeronautica Militare - Roma 7/8 aprile 2016 : impegno di spesa	543,40
N.2 MAZZI FIORI PER SANDRA SANDRI	100,00
Impegno di spesa per inaugurazione di un "carro biblioteca" - Base Tuono sabato 11 giugno 2016	106,87
Impegno di spesa per inaugurazione di un "carro biblioteca" - Base Tuono sabato 11 giugno 2016	36,60
n.2 targhe per omaggio al coro Mirandola e al Comune di Mirandola domenica 03.07.2016	73,20
N.1 CESTO PRODOTTI TIPICI - SPESA DI RAPPRESENTANZA PER DON FARINA presentazione libro venerdì 22.07.2016	50,00
QUADRO-TARGA PER 40° FONDAZIONE BANDA FOLK FOLGARIA -	97,60
cerimonia di commemorazione a Malza Zonta	270,00
n.2 corone di alloro per cerimonia di commemorazione a Malza Zonta	707,60
CESTI PRODOTTI TIPICI PER EVENTO "TREE WEEK LAVARONE" GARA DI TRIATLON fine agosto 2016	149,93
pranzo di rappresentanza vicesindaco Gelmi con capitano carabinieri Rovereto+ capitano Pezzo - 25.08.2016	202,80
mazzo fiori rappresentanza per Isabella Bossi Fedrigotti presentazione libro domenica 28.08.2016	25,00

...

N. 3 CESTI PRODOTTI TIPICI PER RAPPRES. IN OCCASIONE DEL BASKET CAMP FOLGARIA 2016 - GIUGNO	149,99
ACQUISTO FIORI IN METALLO ARGENTATO SU BASE CRISTALLO DI ROCCA PER MATRIMONIO CIVILE	48,80
mazzo di fiori per rappresentanza MATRIMONIO OLIVI	50,00
cesto prodotti tipici per rappresentanza in occasione manif.	
gare trial 10-11 sett.2016 Motor Club Egna	50,00
targa per rappresentanza in occasione manif.gare trial 10-11 sett.2016 Motor Club Egna	50,00
pranzo di rappresentanza Sindaco giovedì 15.09.2016	56,50
Gemellaggio culturale fra il sito museale di Base Tuono - Comune di Folgaria ed il Bunker del Monte Soratte - Comune di Sant'Oreste (RM): impegno di spesa.	160,00
Gemellaggio culturale fra il sito museale di Base Tuono - Comune di Folgaria ed il Bunker del Monte Soratte - Comune di Sant'Oreste (RM): impegno di spesa.	73,20
Gemellaggio culturale fra il sito museale di Base Tuono - Comune di Folgaria ed il Bunker del Monte Soratte - Comune di Sant'Oreste (RM): impegno di spesa.	200,00
mazzo fiori per premiazione Miss Italia T.A.Adige "La coppa del presidente" Golf Maso Spilzi - signorina Zenatti	35,00
BOUQUE FIORI OMAGGIO SPOSI MATRIMONI CIVILI	
16/4 TOLLER - 23/7 ANTONELLI - 3/9 PEDROTTI	54,00
IMPEGNO IMPORTO N. 9 CESTRI PRODOTTI TIPICI BASKET CAMP	299,00
IMPEGNO IMPORTO PER LIQ.FATTURA CAPPELLETTI	
N. 9 CESTRI PRODOTTI TIPICI BASKET CAMP	150,96
BRINDISI AUGURI DI NATALE SINDACO - DIPENDENTI COMUNALI 2016	70,64
PRANZO DI RAPPRESENT. DEL 25.10.2016 VICESINDACO E RAPPR. STAMPA LOCALE	144,99
N..3 CORONE ALLORO PER RICORRENZA 4.11.2016 CIMITERO MILITARE E PER MONUMENTI AI CADUTI DI GUERRA	285,02
TOTALE	4.756,10

TITOLO II - Spese in conto capitale

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

Previsioni iniziali	Previsioni definitivie	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
2.126.642,00	9.187.947,37	2.533.421,54	- 6.654.525,83	-72,4%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:	
- avanzo d'amministrazione	
- avanzo del bilancio corrente	
- alienazione di beni	68.868,70
- altre risorse	
<i>Total</i>	68.868,70
Mezzi di terzi:	
- mutui	
- prestiti obbligazionari	
- contributi comunitari	300.122,75
- contributi Provincia Autonoma	
Trento	863.587,14
- oneri di urbanizzazione	68.566,14
- altri mezzi di terzi	3.282,31
<i>Total</i>	1.235.558,34
Total risorse	1.304.427,04
Impieghi al titolo II della spesa	

In merito si osserva che il tasso di copertura con mezzi propri delle spese in conto capitale è pari a 5,28%.

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)	+	47.295,73	25.850,50	9.556,84
50% contributi in c/annualità anno in corso (B)	-	-	-	-
Interessi passivi al netto del 50% dei contributi (C=A-B)	=	47.295,73	25.850,50	9.556,84
Entrate correnti penultimo esercizio precedente (D)	+	8.606.061,81	8.500.572,06	9.279.803,37
Contribuiti in c/annualità penultimo esercizio precedente (E)	-	14.060,64	14.060,64	
Entrate una tantum penultimo esercizio precedente (F)	-	306.530,64	475.979,56	548.713,43
Entrate correnti nette del penultimo esercizio precedente (G=D-E-F)	=	8.285.470,53	8.010.531,86	8.731.089,94
Livello indebitamento (H=C/G)	=	0,6%	0,3%	0,1%

Gli interessi passivi, relativi alle eventuali operazioni di indebitamento garantite con fideiussioni rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 25 – comma 4 - della L.P. n. 3/2006 e s.m., presentano il seguente ammontare: Euro 0,00 per il 2014, Euro 0,00 per il 2015 ed Euro 0,00 per il 2016.

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

Anno	2014	2015	2016
Residuo debito	2.171	2.345	929
Nuovi prestiti	476	149	
Prestiti rimborsati	622	1.189	204
Estinzioni anticipate ⁽¹⁾	-	-	-
Altre variazioni +/- ⁽²⁾	320	376	376
Totale fine anno	2.345	929	349

In ordine all'effettiva capacità di indebitamento dell'ente si rileva ⁴:

Indebitamento (quota capitale + interessi)/Entrate correnti = indice di rigidità strutturale

⁴ Per esprimersi in merito alla capacità di indebitamento dell'ente è opportuno fare riferimento alla rigidità strutturale del bilancio, ossia alla reale incidenza dell'indebitamento (inteso come quota capitale maggiorata degli interessi) sulle entrate correnti;

	2014	2015	2016
Interessi	47,00	25,00	9
Rimborso debiti	622,00	1.189,00	204
TOTALE	669,00	1.214,00	213
Entrate correnti	9.279,00	8.818,00	9.561,00
Indice di rigidità	7,20%	13,77%	2,23%

L'organo di revisione ha accertato che l'Ente, nell'esercizio 2016, non ha fatto ricorso all'indebitamento.

Forma indebitamento:	Importo (euro, impegni competenza)
mutui	NEGATIVO
prestiti obbligazionari	NEGATIVO
aperture di credito	NEGATIVO
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	NEGATIVO
TOTALE	-

Nel caso non ricorrano le fattispecie indicare negativo

L'ente non ha in essere strumenti finanziari derivati.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio⁵

L'ente non ha provveduto nel corso del 2016 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

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

Non sono state identificate e valutate eventuali sopravvenienze o insussistenze passive probabili.

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

⁵ Completare sempre questa sezione, attestando chiaramente l'inesistenza di debiti fuori bilancio nel corso dell'anno di riferimento e non solo alla chiusura dell'esercizio finanziario

corso di riconoscimento per un ammontare complessivo **superiore** al fondo non vincolato dell'avanzo di amministrazione, secondo i seguenti dati:

Avanzo d'amministrazione non vincolato	3.245.961,48
Procedimenti di esecuzione forzata	0,00
Debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento	0,00
TOTALE	3.245.961,48

Evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dei rispettivi esercizi:

Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
NEGATIVO	NEGATIVO	NEGATIVO

L'ente è dotato dei seguenti inventari:	SI	
---	-----------	--

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento 2016
Immobilizzazioni immateriali	0,00
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	63.245.393,53
- inventario dei beni mobili	458.401,15
Immobilizzazioni finanziarie	667.339,00
Rimanenze	
Crediti	
Disponibilità liquide	2.797.900,22
Ratei e risconti attivi	15.120.789,24
Conferimenti	
Debiti	
Ratei e risconti passivi	9.307.517,82
Altri	
Patrimonio netto	72.982.305,32

INDICATORI ECONOMICO-FINANZIARI

INDICE		VALORE
Autonomia finanziaria	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / entrate correnti	90,85%
Pressione finanziaria	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / popolazione	2.746,44
Autonomia tributaria	entrate tributarie / entrate correnti	46,53%
Pressione tributaria	entrate tributarie / popolazione	1.406,53
Autonomia extra-tributaria	entrate extra-tributarie / entrate correnti	44,32%
Autonomia tariffaria	proventi da servizi / entrate correnti	23,67%
Copertura della spesa corrente	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / spesa corrente	102,05%
Rigidità strutturale	(spesa del personale + interessi passivi + rimborso quota capitale) / entrate correnti	19,62%
Rigidità (personale)	spesa del personale / entrate correnti	17,48%
Rigidità (indebitamento)	(interessi passivi + rimborso quota capitale) / entrate correnti	2,43%
Incidenza spesa del personale	spesa del personale / spesa corrente	19,64%
Capacità di risparmio (1)	situazione economica / entrate correnti	8,83%
Ricorso al credito	entrate da accensione prestiti / spesa d'investimento	0,00%
Indebitamento	debito residuo / entrate correnti	7,58%
Incidenza avanzo d'amministrazione su gestione corrente (2)	avanzo d'amministrazione / entrate correnti	0,00%
Incidenza residui attivi su gestione corrente (3)	residui attivi di parte corrente (eccetto residui relativi a ICI-IMUP) / entrate correnti	46,10%
Incidenza residui passivi su gestione corrente (4)	residui passivi di parte corrente / spese correnti	25,81%

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

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

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

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

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 37 del TURLOC ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

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

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Considerazioni conclusive:

- la gestione finanziaria risulta sostanzialmente attendibile, tenuto conto del rispetto delle regole e dei principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, ecc.;
- i risultati economici generali e di dettaglio risultano sostanzialmente attendibili avendo rispettato la competenza economica, la completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi;
- i valori patrimoniali risultano sostanzialmente attendibili in conformità ai principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari;
- L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2016 come previsto dall'art. 31 del TURLOC **dando** adeguata motivazione.
- è stata effettuata un'adeguata analisi e valutazione delle attività e passività potenziali.

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.

Rovereto - Folgaria, 18 agosto 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Suppl. Bogni".