



COMUNE DI BORGO VALSUGANA

(Provincia Autonoma di Trento)

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI
DELIBERAZIONE CONSILIARE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2016 E
SULLO SCHEMA DI RENDICONTO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2016

L'organo di revisione:

dott. Mauro Angeli

Dati del referente per la compilazione della Relazione:

Nome Mauro Cognome Angeli

Indirizzo via del Travai n. 46 – 38122 Trento

Telefono 0461-230105 Fax 0461-266749

Posta elettronica mauro-angeli@studio-angeli.it

SOMMARIO

CONTO DEL BILANCIO	4
Verifiche preliminari.....	6
Gestione Finanziaria	8
<i>Risultati della gestione.....</i>	<i>9</i>
a) <i>Saldo di cassa</i>	<i>9</i>
b) <i>Risultato della gestione di competenza</i>	<i>10</i>
Altre entrate "non ricorrenti" 2016.....	13
Altre spese "non ricorrenti" 2016	14
Contributi per permesso di costruire	15
Sanzioni amministrative pecuniarie violazione codice della strada (art. 208 D. Lgs. n. 285/1992)	16
c) <i>Risultato di amministrazione.....</i>	<i>16</i>
d) <i>Conciliazione dei risultati finanziari</i>	<i>19</i>
Gestione dei residui	20
<i>Analisi "anzianità" dei Residui:.....</i>	<i>24</i>
Analisi del conto del bilancio	26
a) <i>Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2016</i>	<i>26</i>
b) <i>Servizi per conto terzi.....</i>	<i>27</i>
c) <i>Verifica del patto di stabilità interno.....</i>	<i>29</i>
Analisi delle principali poste	32
<i>Titolo I - Entrate Tributarie.....</i>	<i>32</i>
Imposta Immobiliare Semplice (IM.I.S.) – Imposta Municipale Propria (I.MU.P.)	33
<i>Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti.....</i>	<i>34</i>
<i>Titolo III - Entrate Extra-tributarie.....</i>	<i>34</i>
Proventi da servizi pubblici.....	35
Proventi dei beni dell'ente	37
Interessi attivi	38
Proventi diversi	38

Organismi partecipati.....	38
SEZIONE ALTRI ORGANISMI	38
<i>Titolo I - Spese correnti.....</i>	<i>39</i>
Intervento 01 – Spese per il personale.....	40
Intervento 03 – Prestazione di servizi	41
Elenco delle spese di rappresentanza sostenute dall'ente nell'anno 2016.....	42
<i>Titolo II - Spese in conto capitale.....</i>	<i>44</i>
Indebitamento e gestione del debito	45
Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio	48
CONTO ECONOMICO	49
CONTO DEL PATRIMONIO	51
INDICATORI ECONOMICO-FINANZIARI	55
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	56
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	56
CONCLUSIONI	57

CONTO DEL BILANCIO

Il sottoscritto dott. **Mauro Angeli**, revisore legale dei conti del Comune di Borgo Valsugana (TN), nominato per il triennio 1° luglio 2014 – 30 giugno 2017 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 36 del 30 giugno 2014.

Ricevuti in tempi diversi, a partire dal 20 marzo 2017, i dati e i documenti concernenti lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvato con delibera della Giunta Comunale n. 34 del 21 marzo 2017, completo di:

1. conto del bilancio;
2. conto economico;
3. conto del patrimonio;

e corredati 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;
- prospetto dei dati SIOPE (Sistema Informativo sulle Operazioni degli Enti Pubblici) e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del d.l.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- inventario generale;
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
- certificazione rispetto obiettivi anno 2016 del patto di stabilità interno;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- 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 D. P. Reg. 1 febbraio 2006 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.4/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 aggiornato con delibera del Consiglio Comunale n. 55 del 30 novembre 2000 e successive modificazioni;
- 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. 38 del T.U.L.R.O.C. nell'anno 2016 ha adottato un sistema di contabilità integrato e contestuale degli aspetti finanziari, economici e separata per quelli patrimoniali;
- 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 funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali assunti;

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

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2016.

VERIFICHE PRELIMINARI

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

- 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 ri-accertamento dei residui;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 20 del T.U.L.R.O.C. con delibera del Consiglio n. 54 in data 25.10.2016

(provvedimento 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 **ha adottato** le opportune misure organizzative in vista dell'applicazione della direttiva 2014/7/UE in materia di tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni e 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.

GESTIONE FINANZIARIA

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

- risultano emessi n. 3.324 reversali e n. 4.424 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato il ricorso all'anticipazione di tesoreria ;
- 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 31.12.2016 risultano totalmente reintegrati;
- il Comune non è ricorso nell'esercizio finanziario 2016 all'assunzione di ulteriori debiti come indicato nella sezione indebitamento;
- non si registrano pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2016;
- 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, Credito Valtellinese S.c., reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31.12.2016 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2016			2.079.972,63
Riscossioni	3.564.815,64	5.408.707,31	8.973.522,95
Pagamenti	2.102.955,18	6.757.948,72	8.860.903,90
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			2.192.591,68
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			2.192.591,68

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

Fondi ordinari	2.192.591,68
Fondi vincolati da mutui	0,00
Altri fondi vincolati	0,00
Totale	2.192.591,68

L'Ente presenta i seguenti valori fuori bilancio e custoditi presso il Tesoriere:

- **Valori dell'Ente in titoli** (Euro 109.974,84) – titoli azionari delle Funivie Lagorai s.p.a. € 177,00; Nuova Panarotta s.p.a. € 25,00; Dolomiti Energia s.p.a. € 19.035,00 (con titoli obbligazionari per € 48.600,00); Primiero Energia s.p.a. € 81.000,00; Azienda per il Turismo Valsugana società cooperativa € 1.000,00; Consorzio dei Comuni Trentini s.coop.a.r.l. € 51,84; Trentino Riscossioni s.p.a. € 655,00; Informatica Trentina s.p.a. € 2.031,00; Valsugana Sport s.r.l. € 6.000,00;
- **Depositi cauzionali di Terzi in Titoli** (fidejussioni) per Euro 28.646,57 a garanzia della lottizzazione in loc. Viatte consegnata dal precedente Tesoriere e consegnata all'Ufficio Tecnico del Comune.

Nel corso del 2016 l'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria. La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31 dicembre di ciascun anno, è la seguente:

	Disponibilità	Interessi attivi	Anticipazioni	Interessi passivi
Anno 2014	1.893.613,96	54.035,00	-	-
Anno 2015	2.079.972,63	55.068,98	-	-
Anno 2016	2.192.591,68	39.464,76	-	-

L'organo di revisione, in merito alla gestione di cassa dell'Ente, osserva che il Comune di Borgo Valsugana fruisce di una discreta liquidità, non utilizza l'anticipazione di cassa, ricavando da ciò interessi attivi di discreta rilevanza, pari a circa il 1,81% (2015 = 2,25%) delle entrate tributarie annualmente accertate.

b) Risultato della gestione di competenza

Accertamenti	(+)	10.018.620,02
Impegni	(-)	8.589.819,97
Totale avanzo di competenza		1.428.800,05

Così dettagliati:

Riscossioni	(+)	5.408.707,31
Pagamenti	(-)	6.757.948,72
Differenza	[A]	-1.349.241,41
Residui attivi	(+)	4.609.912,71
Residui passivi	(-)	1.831.871,25
Differenza	[B]	2.778.041,46
Totale risultato gestione di competenza	[A] - [B]	1.428.800,05

La suddivisione tra gestione corrente ed in conto 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	+	2.186.385,46
Entrate Titolo II	+	1.986.849,03
Entrate Titolo III	+	2.298.785,12
Totale Titoli I, II, III (A)	=	6.472.019,61
Spese Titolo I (B)	-	5.785.807,21
Rimborso prestiti (C) parte del Titolo III*	-	12.569,11
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	=	673.643,29
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) / Copertura disavanzo (-) (E)	+	14.600,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	+	-
<i>Contributo per permessi di costruire</i>		
<i>Canoni aggiuntivi BIM</i>		
<i>Altre entrate (specificare)</i>		
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui	-	60.899,97
<i>Proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada</i>		-
<i>Altre entrate (specificare) **: Differenza FPV entrata e FPV spesa</i>	+	43.898,67
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H) ***	+	-
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	=	671.241,99

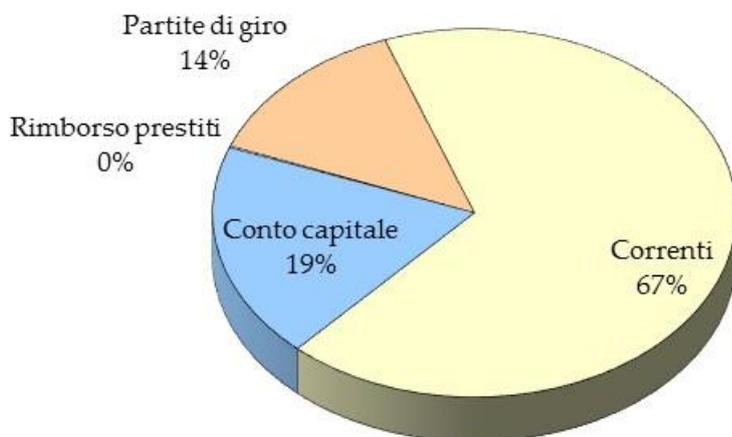
Equilibrio di parte capitale esercizio 2016		
Entrate Titolo IV	+	2.384.066,38
Entrate Titolo V ****	+	-
Totale Titolo IV, V (M)	=	2.384.066,38
Spese Titolo II (N)	-	1.628.909,62
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	+	60.899,97
Differenza FPV entrata e FPV spesa	-	971.018,17
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	+	310.879,43
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (M-N+Q-F+G-H)	=	155.917,99

Estinzione anticipata mutui (R)	+	-
Entrate utilizzate per l'estinzione (S) (specificare natura)	-	-
Differenza (R-S)	=	827.159,98

CONSUNTIVO ENTRATE COMPETENZA 2016



CONSUNTIVO SPESE COMPETENZA 2016



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

	Entrate non ricorrenti (A)	Spese non ricorrenti (B)
- proventi servizi pubblici anni precedenti	-	
- entrate tributarie anni precedenti	-	
- recupero evasione tributaria	-	
- canoni concessori pluriennali	-	
- trasferimenti provinciali anni precedenti	-	
- altre da specificare *	213.712,74	
- 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 **		252.304,39
Totale	213.712,74	252.304,39
Differenza (A-B)		- 38.591,65

Altre entrate "non ricorrenti" 2016

Le "altre" entrate correnti ("**") di carattere eccezionale, vengono di seguito esplicitate:

Note per le entrate non ricorrenti	
Tipologie	Importi
Imposta municipale propria da attività di liquidazione e accertamento anni precedenti	91.232,58
Fondo perequativo straordinario art. 6 comma 6 L.p. 36/93	37.228,73
Imposta immobiliare semplice (Im.i.s.) da attività di liquidazione e accertamento anni precedenti	36.503,00
Trasferimenti per funzioni inerenti la cultura: sistema culturale	22.067,28
Imposta comunale sugli immobili da attività di liquidazione e accertamento anni precedenti	15.020,26
Contributi dalla comunità Valsugana e Tesino per iniziative in campo sociale	8.884,89
Tributo per i servizi indivisibili (TASI) da attività di liquidazione e accertamento anni precedenti	2.776,00
TOTALE ENTRATE NON RICORRERNTI	213.712,74

Altre spese "non ricorrenti" 2016

Le "altre" spese correnti ("**") di carattere eccezionale, vengono di seguito esplicitate:

Note per le spese non ricorrenti	
Tipologie	Importi
Trasferimenti alla società partecipata Valsugana Sport s.r.l. per la gestione di impianti sportivi	70.034,14
Stipendi e assegni fissi personale nido d'infanzia a tempo determinato	29.112,43
Stipendi e assegni fissi personale servizio risorse umane a tempo determinato	21.013,47
Stipendi e assegni fissi personale servizio smaltimento rifiuti a tempo determinato	20.305,24
Stipendi e assegni fissi personale servizio tecnico a tempo determinato	18.014,78
Somme dovute a seguito di sentenze giudiziarie	15.566,20
Anticipazione trattamento di fine rapporto - servizio tecnico	14.709,00
Incarichi legali per consulenze, assistenza tecnica, arbitraggi, notarili, ecc.	14.536,40
Stipendi e assegni fissi personale gestione entrate a tempo determinato	13.079,70
Compensi per prestazioni diverse in occasione di consultazioni popolari	6.922,00
Incarico al commissario ad acta per l'adozione degli strumenti urbanistici	6.400,00
Trattamento di fine rapporto - servizio tecnico	5.991,55
Anticipazione trattamento di fine rapporto - gestione economica, finanziaria, programmazione	5.000,00
Sgravi e restituzione di tributi	4.709,00
Servizi diversi per iniziative con le città gemellate	3.299,99
Trattamento di fine rapporto - gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	1.171,25
Prest. di serv. per iniziat. con città gemellate e promozione dell'integraz. Europea	631,32
Trattamento di Fine Rapporto - nido d'infanzia	615,36
Servizi vari in occasione delle consultazioni popolari	440,99
Altre indennità - personale servizio smaltimento rifiuti a tempo determinato	397,97
Altre indennità - personale risorse umane a tempo determinato	323,60
Restituzione e rimborso di entrate diverse a imprese	30,00
TOTALE USCITE NON RICORRENTI	252.304,39

* * * * *

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	429.765,92	423.332,77
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	1.731.429,26	1.731.429,26
Per mutui		
Altri fondi vincolati - specificare -	109.881,60	109.881,60

I contributi di concessione accertati ma non destinati sono confluiti nell'avanzo di amministrazione vincolato.

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione (comprese le sanzioni urbanistiche):

	Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016
Contributi di concessione	244.466,45	96.944,42	429.765,92

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%

Sanzioni amministrative pecuniarie violazione codice della strada (art. 208 D. Lgs. n. 285/1992)

L'andamento degli accertamenti è il seguente:

Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
0,00	0,00	0,00

La parte vincolata dell'entrata (50%) risulta destinata come segue:

Tipologie di spese	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
Spesa corrente	0,00	0,00	0,00
Spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00

Dall'esercizio 2008 la competenza del servizio di Polizia Municipale è transitata alla Comunità Valsugana e Tesino. La gestione delle sanzioni è quindi di competenza della Comunità medesima stessa.

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 2.589.855,58 come risulta dai seguenti elementi:

		In conto		Totale
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016				2.079.972,63
RISCOSSIONI	3.564.815,64	5.408.707,31		8.973.522,95
PAGAMENTI	2.102.955,18	6.757.948,72		8.860.903,90
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016				2.192.591,68
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				
<i>Differenza</i>				2.192.591,68
RESIDUI ATTIVI	2.433.100,26	4.609.912,71		7.043.012,97
RESIDUI PASSIVI	130.918,05	1.831.871,25		1.962.789,30
<i>Differenza</i>				5.080.223,67
<i>Fondo Pluriennale Vincolato</i>				4.682.959,77
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2016				2.589.855,58

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo	Fondi vincolati	21.738,91
	F.di finanziam. spese c/ capitale	192.821,05
	Fondo crediti dubbia esazione e t.f.r.	232.047,79
	Fondi non vincolati	2.143.247,83

L'avanzo di amministrazione si origina dal risultato della gestione di competenza, dal saldo positivo in conto residui e dall'avanzo di esercizi precedenti non utilizzato nel 2016.

L'utilizzo dell'avanzo di amministrazione nell'esercizio 2016 può essere ripartito come segue:

	Importo		Importo
Avanzo vincolato utilizzato per la spesa corrente	14.600,00	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	310.879,43
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	14.600,00	Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa in conto capitale	310.879,43

L'avanzo di amministrazione si origina dal risultato della gestione di competenza, dal saldo positivo in conto residui e dall'avanzo di esercizi precedenti non utilizzato nel 2016.

d) Conciliazione dei risultati finanziari

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	+	10.018.620,02
Totale impegni di competenza	-	8.589.819,97
SALDO GESTIONE COMPETENZA		1.428.800,05

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	9.085.558,20
Minori residui passivi riaccertati	+	13.029.744,04
SALDO GESTIONE RESIDUI		3.944.185,84

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		1.428.800,05
SALDO GESTIONE RESIDUI		3.944.185,84
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI UTILIZZATO		-2.783.130,31
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON UTILIZZATO		325.479,43
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO		4.682.959,77
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016		2.589.855,58

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

	2014	2015	2016
Fondi vincolati	240.461,10	75.303,93	21.738,91
Fondi finanziamento spese in c/capitale	0,00	174.778,18	192.821,05
Fondo crediti dubbia esazione e t.f.r.	0,00	0,00	232.047,79
Fondi non vincolati	2.583.040,09	1.649.747,35	2.143.247,83
TOTALE	2.823.501,19	1.899.829,46	2.589.855,58

In merito ad un eventuale utilizzo difforme dei fondi vincolati l'organo di revisione osserva quanto segue:

- si osserva il rispetto del disposto di cui all'art. 17 del T.U.L.R.O.C. e 20 del relativo Regolamento di attuazione.
- 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 T.U.L.R.O.C.

I residui attivi e passivi esistenti al 01/01/2016 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2015.

L'Ente ha provveduto, con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. AF029 di data 18 marzo 2017, al ri-accertamento 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	Minori/maggiori residui
Corrente Tit. I, II, III <i>di cui vinc.</i>	4.693.265,24	3.173.453,80	1.467.839,53	4.641.293,33	51.971,91
C/capitale Tit. IV, V	10.177.859,68	377.155,21	767.118,18	1.144.273,39	9.033.586,29
Servizi c/terzi Tit. VI	212.349,18	14.206,63	198.142,55	212.349,18	
Totale	15.083.474,10	3.564.815,64	2.433.100,26	5.997.915,90	9.085.558,20

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui	Minori/maggiori residui
Corrente Tit. I <i>di cui vinc.</i>	1.579.769,16	1.255.269,39	18.050,50	1.273.319,89	306.449,27
C/capitale Tit. II	13.547.004,32	806.547,51	17.162,04	823.709,55	12.723.294,77
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	136.843,79	41.138,28	95.705,51	136.843,79	
Totale	15.263.617,27	2.102.955,18	130.918,05	2.233.873,23	13.029.744,04

Sono stati ri-accertati **maggiori residui attivi** per complessivi Euro 59.596,26 derivanti da:

Cap.	Descrizione	Maggiori residui
2000	Imposta immobiliare semplice (Im.i.s.)	29.742,83
750001	Proventi del servizio acquedotto comunale - servizio rilevante iva	12.589,60
1960000	Contributo provinciale per progetti agenzia del lavoro	6.775,18
755001	Proventi del servizio fognatura - scarichi civili - servizio rilevante Iva	4.322,37
1510005	Concorsi, rimborsi e recuperi spese casa della comunità - servizio rilevante Iva	2.614,02
1415000	Concorsi, rimborsi e recuperi vari inerenti lo sport - utilizzo altri impianti sportivi	2.089,40
1415001	Concorsi, rimborsi e recuperi vari inerenti lo sport - servizio rilevante iva	941,02
530003	Contributi dalla regione per funzionamento ufficio giudice di pace	475,51
535005	Trasferimenti dai comuni per rimborso oneri mutui consorzio acquedotto consorziale Cavé	46,33

Sono stati rilevati **minori residui attivi** per complessivi Euro 9.145.154,46 dichiarati insussistenti o riaccertati relativi a:

Cap.	Descrizione	Minori residui	Motivo eliminazione
1915002	Trasferimenti fondo investimenti comunali ril. prov.le - costruzione scuola elementare	-8.231.974,11	Ri-accertamento
1915003	Trasferimenti fondo unico territoriale	-775.445,86	Ri-accertamento
960001	Proventi del taglio ordinario boschi - servizio rilevante iva	-65.279,76	Insussistenza.
1920003	Contributo provinciale per la revisione del piano economico dei beni silvo pastorali	-22.273,70	riaccertamento
760001	Proventi del servizio depurazione acque - scarichi civili - servizio rilevante iva	-19.757,14	Insussistenza.
2505004	Concorso del comune di Ronchi Valsugana nella spesa dei lavori di allargamento e rifacimento della viabilità loc. Onea e Stanghellini	-10.000,00	Ri-accertamento
760002	Proventi del servizio depurazione acque - scarichi produttivi - servizio rilevante iva	-6.384,52	Insussistenza.
305002	Contributo provinciale per progetti agenzia del lavoro - intervento 19 (ex azione 10)	-5.789,62	Insussistenza.
1300005	Concorso spese sottocommissione elettorale mandamentale	-2.689,58	Insussistenza.
540002	Contributi dalla comunità Valsugana e Tesino per iniziative in campo sociale	-1.747,76	Insussistenza.
7000	Imposta municipale propria da attività di liquidazione e accertamento anni precedenti	-1.507,00	Insussistenza.
755002	Proventi del servizio fognatura - scarichi produttivi - servizio rilevante iva	-837,34	Insussistenza.
1900001	Trasferimenti sul fondo per gli investimenti comunali (quota ex fondo investimenti minori)	-667,80	Insussistenza.
1300015	Concorsi e rimborsi vari relativi a funzioni generali di amministrazione	-561,00	Insussistenza.
10000	Imposta comunale sugli immobili da attività di liquidazione e accertamento anni precedenti	-200,00	Insussistenza.
975001	C.o.s.a.p. temporanea	-39,13	Insussistenza.
950001	Fitti attivi di fabbricati - servizio rilevante Iva	-0,14	Insussistenza.

Movimentazione nell'anno 2016 dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2011:

	Titolo I	Titolo III	Titolo VI (esclusi dep. cauz.li)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31/12/2014	0,00	-	137.872,76
Residui riscossi	0,00	-	321,00
Residui stralciati o cancellati	0,00	0,00	0,00
Residui da riscuotere	0,00	-	137.551,76

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

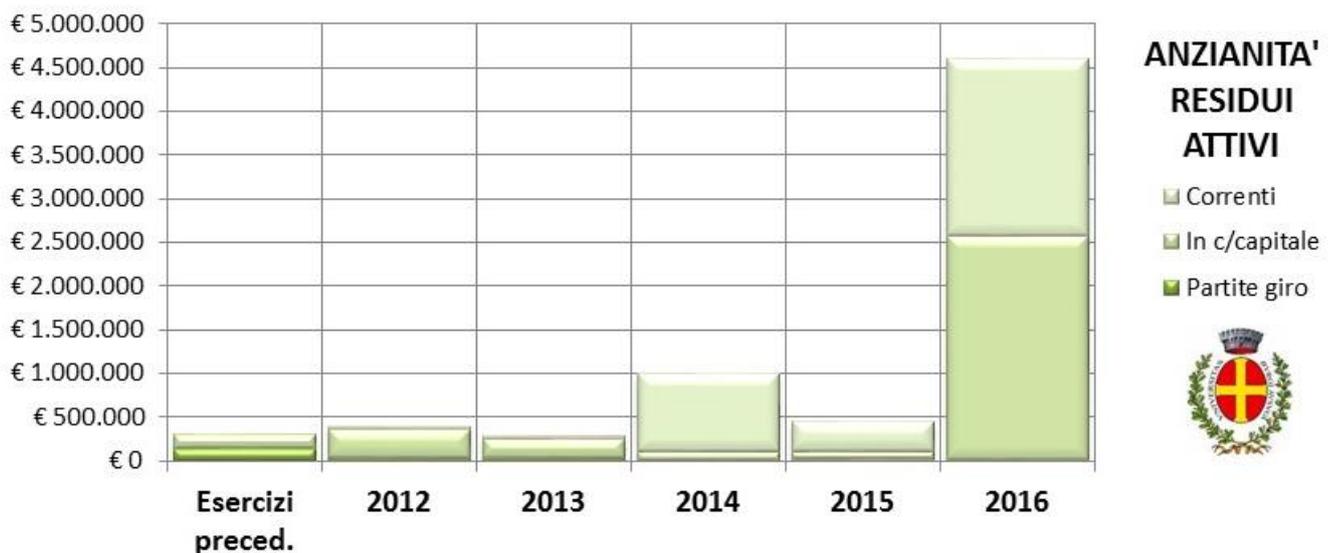
	Euro
Somme iscritte a ruolo al 01/01/2016, provenienti da anni ante 2010	€ -
di cui:	
Somme riscosse nell'anno 2016 per residui ante 2010	€ -
Somme eliminate nell'anno 2016 per residui ante 2010	€ -
Sgravi richiesti nell'anno 2016 per residui ante 2010	0,00
Somme conservate al 31/12/2016	0,00

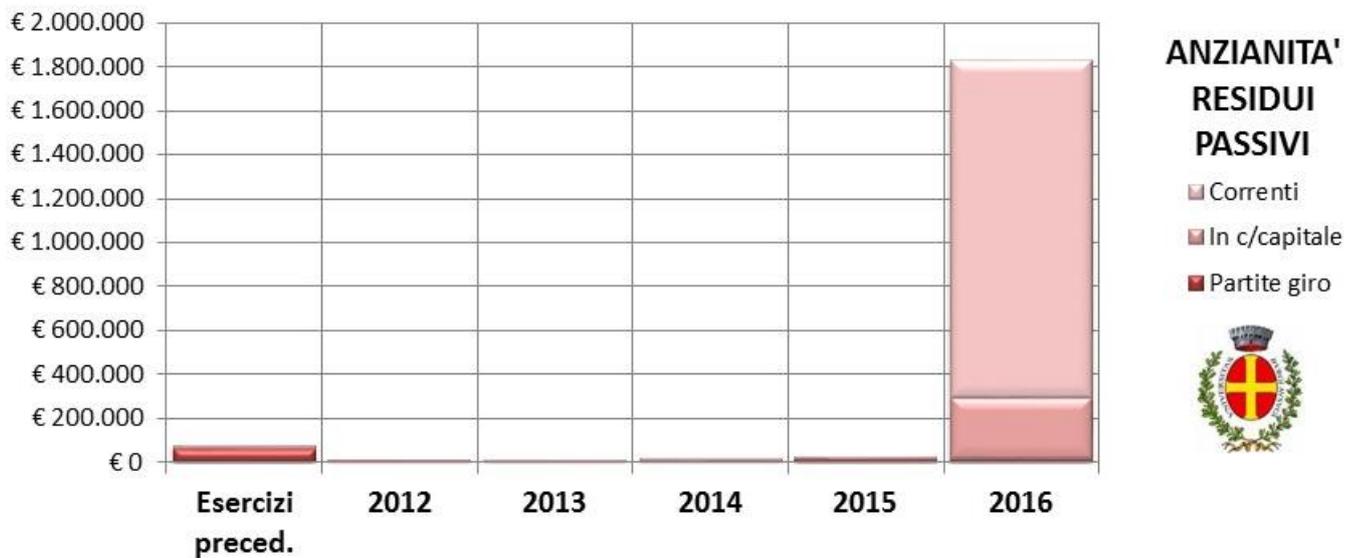
Per quanto riguarda la cancellazione dei residui passivi per Euro 13.029.744,04, si precisa che € 12.795.533,94 derivano dalle operazioni di ri-accertamento straordinario dei residui (re-imputazione), mentre solo € 234.210,10 derivano da economie di spesa o da insussistenze.

Analisi "anzianità" dei Residui:

Residui attivi	Esercizi Precedenti	2012	2013	2014	2015	2016
Titolo I	0,00	33.959,00	38.219,44	32.803,00	48.835,32	124.247,74
Titolo II	0,00	0,00	0,00	859.647,86	298.303,80	1.913.418,91
Titolo III	0,00	10.546,15	13.057,14	102.587,83	29.879,99	986.788,04
Titolo IV	159.207,52	328.630,35	219.827,13	0,00	59.453,18	1.579.149,71
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	137.551,76	28.259,78	23.591,50	1.360,96	7.378,55	6.308,31
TOTALE	296.759,28	401.395,28	294.695,21	996.399,65	443.850,84	4.609.912,71
Residui passivi	Esercizi Precedenti	2012	2013	2014	2015	2016
Titolo I	0,00	0,00	4.771,60	1.876,74	11.402,16	1.537.283,06
Titolo II	15.734,64	0,00	0,00	939,40	488,00	281.524,33
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	60.974,60	8.262,39	5.205,95	6.888,00	14.374,57	13.063,86
TOTALE	76.709,24	8.262,39	9.977,55	9.704,14	26.264,73	1.831.871,25

* * * * *





L'Ente ha provveduto a stralciare crediti inesigibili e/o di dubbia esigibilità dal conto del bilancio ma non sono stati iscritti nel conto del patrimonio alla voce A/III/4.

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio sono conservati residui passivi del titolo II costituiti negli esercizi precedenti per i quali non è ancora iniziata la procedura di gara, in quanto derivanti da entrate a destinazione vincolata.

ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2016

<i>Entrate</i>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	2.345.600,00	2.186.385,46	-159.214,54	-7%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	1.843.063,00	1.986.849,03	143.786,03	8%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	2.537.960,00	2.298.785,12	-239.174,88	-9%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.239.100,00	2.384.066,38	1.144.966,38	92%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	500.000,00		-500.000,00	
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	3.807.000,00	1.162.534,03	-2.644.465,97	-69%
Avanzo di amministrazione applicato					----
Totale		12.272.723,00	10.018.620,02	-2.254.102,98	-18%

<i>Spese</i>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	6.714.053,00	5.785.807,21	-928.245,79	-14%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	1.239.100,00	1.628.909,62	389.809,62	31%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	512.570,00	12.569,11	-500.000,89	-98%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	3.807.000,00	1.162.534,03	-2.644.465,97	-69%
Totale		12.272.723,00	8.589.819,97	-3.682.903,03	-30%

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese inizialmente previste e quelle accertate ed impegnate si rileva una diminuzione rispettivamente del 18% e del 30%.

In particolare i le entrate extra-tributarie diminuiscono del 9% rispetto alle previsioni iniziali, a fronte di una contrazione nelle spese per rimborso prestiti nell'ordine del 98% (anche se in valore assoluto pesa maggiormente il calo nelle spese correnti per € 928.245,79).

* * * * *

b) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2015	2016	2015	2016
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	170.937,23	171.262,27	170.457,07	171.262,27
Ritenute erariali	387.422,09	317.993,80	387.422,09	317.993,80
Altre ritenute al personale per conto di terzi	6.474,17	571.508,92	6.474,17	571.508,92
Depositi cauzionali	18.447,10	12.392,60	18.447,10	12.392,60
Servizi per conto di terzi	449.674,03	74.376,44	449.674,03	74.376,44
Fondi per il servizio di economato	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Depositi per spese contrattuali	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	1.047.954,62	1.162.534,03	1.047.474,46	1.162.534,03

Le principali partite di entrata e correlata spesa, contenute nella voce servizi per conto di terzi con il relativo ammontare sono (solo anno 2016):

Descrizione impegno	Importo
Quote fatt. 29/50 anno 2016 ditta impianti casetta srl da corrispondere alle ditte in subappalto	37.838,46
Quota fattura ditta Dario Boneccher n.4/pa del 20/09/2016 trattenuta per inadempimento	16.492,03
031.10.2016-31.10.2017 (5882.40)	5.882,40
IMIS, IMUP e TASI di competenza di altri Comuni anno 2016	1.798,00
Spese condominiali da restituire in quanto trattenute su contributo annuale	1.306,38
Introito somma erroneamente versata	1.125,00
Quota erroneamente versata per diritti raccolta funghi da restituire	1.100,00
Recupero premio assicurazione	1.059,30
Somme non dovute da restituire	908,99
Restituzione rata mutuo arsenico 2 non dovuta	896,04

IMIS erroneamente versata da restituire	652,00
Approvazione rendiconto sgate per rimborso maggiori oneri - anno 2015	603,84
Rimborso utenza luce loc. Palue anno 2016 - comutorc	479,36
Deposito cauzionale pratica nr. 2023/t	450,00
Insuluto retta mese di ottobre schwanauer giorgia	432,15
Insoluto cosap mercato 2^ semestre 2015	414,12
Ritenute sindacali da devolvere alla CGIL	353,07
Impegno di spesa e accertamento di entrata per imposta di registro a carico della società suono Imma	300,50
Rimborso imposta di registro in scadenza gennaio 2016 (contratti locazione edilizia abitativa + dol	287,50
Imposta di registro contratto concessione area pubblica stazione radio per telecomunicazioni	284,00
COSAP giostre san Prospero erroneamente versata due volte da restituire	187,26
Impegno e contestualmente accertamento della spesa per imposta di registro a carico della contropart	123,00
Insoluto retta nido mese di gennaio Santaluce Giuseppe - insoluto	119,10
Imposta registro 2016	119,00
Versamento TARES incompetente	115,00
Concessione in uso congiunto alle associazioni gruppo alpini di Borgo Valsugana e moto club c3, dell	111,00
Concessione in locazione alla società Dolomiti Energia s.p.a., di un locale a uso ufficio, sito al p	105,00
Locazione alla società Audiovita srl di un locale a destinazione negozio sito in via Peruzzo n. 4 a	80,50
Rimborso assicurazione rc patrimoniale e colpa grave	72,00
Concessione all'associazione nazionale Carabinieri – sezione Valsugana orientale, dell'unità immobi	67,00
Concessione al circolo fotografico "Luigi Cerbaro", di Borgo Valsugana, dell'unità immobiliare al pr	67,00
Impegno di spesa e accertamento di entrata per imposta di registro a carico della società Dolomiti E	67,00
Proroga del contratto di locazione dd. 01.09.2015, rep. N. 1069, stipulato tra il comune di Borgo Va	57,50
Imposta di registro contratto locazione via al Pra' (acli) 29/06/2016 - 28/06/2017	56,00
Maggiore versamento canone parcheggio interrato 2016 da contabilizzare nel 2017	42,70
cosap mercato 2^ semestre da restituire	34,00

Rimb. Imposta di registro contratto concessione locali 2^ piano edificio piazza degasaperi n.3 (casa	33,50
Approvazione del contratto di locazione per il centro di aggregazione giovanile totem.	33,50
50% imposta di registro contratto Casagranda Agnese	33,50
Proroga del contratto di locazione dd. 21.07.2015, rep. N. 1068, stipulato tra la società Gianni Gia	33,50
Imposta di registro contratto locaz. Locali corso Ausugum-Agostini snc- periodo 01/06/2016-31/05/2017	24,50
Rimborso imposta di registro contratto locaz. Locali alle poste italiane spa periodo 01/07/2016 - 3	24,50
Maggiore versamento canone parcheggio interrato da restituire	21,35
Maggiore versamento canone parcheggio interrato da restituire	21,35
Restituzione maggiore versamento canone parcheggio interrato mese di agosto 2016	21,35
Maggiore versamento canone parcheggio interrato da restituire	21,35
Iva split istituzionale su fattura siae 1616010005/2016 pagata interam.con m.to 2236 dd.02/08/2016	12,23
Acconto imposta registro anno 2017	9,00
Imposta di registro contratto locaz. Locali municipio - Sat - periodo 01/07/2016 - 30/06/2017	0,50
Rimborso spese gestione POS anno 2016 - compos	0,11
Totale impegni servizi conto terzi	74.376,44

* * * * *

c) Verifica del patto di stabilità interno

Lo Statuto speciale per il Trentino Alto – Adige stabilisce, all'articolo 79, comma 3, che "Al fine di assicurare il concorso agli obiettivi di finanza pubblica, la regione e le province concordano con il Ministero dell'economia e delle finanze gli obblighi relativi al patto di stabilità interno con riferimento ai saldi di bilancio da conseguire in ciascun periodo. Fermi restando gli obiettivi complessivi di finanza pubblica, spetta alle province stabilire

gli obblighi relativi al patto di stabilità interno e provvedere alle funzioni di coordinamento con riferimento agli enti locali”.

Il combinato disposto dell'art. 1, comma 710, della legge di stabilità 2016 (nazionale) e dell'art. 16, comma 2, della legge provinciale 30 dicembre 2015, n. 21 “Legge di stabilità provinciale 2016”, che in sostituzione del patto di stabilità introduce, a partire dall'esercizio 2016, un meccanismo di equilibrio finanziario basato sul saldo di competenza, che non potrà mai essere negativo calcolato dalla somma delle entrate finali (entrate correnti, entrate in c/capitale ed entrate da riduzione di attività finanziarie) e diminuito dalle spese finali (spese correnti, spese in c/capitale e spese per incremento di attività finanziarie);

Con la legge n. 243/2012 sono disciplinati il contenuto della legge di bilancio, le norme fondamentali e i criteri volti ad assicurare l'equilibrio tra le entrate e le spese dei bilanci pubblici e la sostenibilità del debito del complesso delle pubbliche amministrazioni, nonché degli altri aspetti trattati dalla legge costituzionale n. 1 del 2012.

La legge 12 agosto 2016, n. 164, reca "Modifiche alla Legge n. 243/12, in materia di equilibrio dei bilanci delle Regioni e degli Enti Locali"; l'art. 9 della Legge n. 243 del 24 dicembre 2012 declina gli equilibri di bilancio per le Regioni e gli Enti locali in relazione al conseguimento, sia in fase di programmazione che di rendiconto, di un valore non negativo, in termini di competenza tra le entrate e le spese finali, come eventualmente. Ai fini della specificazione del saldo, le entrate finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1, 2, 3, 4, 5 dello schema di bilancio previsto dal D.lgs 118/2011 e le spese finali sono quelle ascrivibili al titolo 1, 2, 3 del medesimo schema.

La legge di stabilità, sopra richiamata, prevede, limitatamente all'anno 2016, l'introduzione, nel calcolo del saldo finanziario, del fondo pluriennale vincolato, di entrata e di spesa. Il prospetto che segue dimostra il **rispetto dell'obiettivo di saldo per l'anno 2016**:

Anno 2016 - Certificazione saldo di finanza pubblica

Ente: Borgo Valsugana [22022]

MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA AI SENSI DEL COMMA 719 DELL'ARTICOLO 1 DELLA LEGGE 28/12/2016, N.208 (LEGGE DI STABILITA' 2016) COMUNI - COMUNITA' DI VALLE			
SALDO TRA ENTRATE FINALI E SPESE FINALI IN TERMINI DI COMPETENZA (ART.1, comma 710 e seguenti, Legge di stabilità 2016)	Sezione1		
	Previsioni di competenza 2016 (1) (a)	Dati gestionali (stanz./acc. e imp.) al 31/12/2016 (b)	
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (2)	+	€ 195.00	€ 195.00
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito (2)	+	€ 3.469.00	€ 3.469.00
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	+	€ 2.421.00	€ 2.188.00
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	+	€ 2.170.00	€ 1.987.00
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo per i comuni)	-	€ 0.00	€ 0.00
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2)	+	€ 2.170.00	€ 1.987.00
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	+	€ 2.477.00	€ 2.299.00
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	+	€ 2.849.00	€ 2.384.00
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	+	€ 500.00	€ 0.00
H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)	+	€ 10.417.00	€ 8.856.00
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	+	€ 7.053.00	€ 5.786.00
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (2)	+	€ 151.00	€ 151.00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente al netto della quota finanziata da avanzo (3)	-	€ 161.00	
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione) (4)	-	€ 0.00	
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (4)	-	€ 0.00	
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, legge di stabilità 2016	-	€ 0.00	€ 0.00
I7) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, legge di stabilità 2016 (per gli enti dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	-		
I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)	+	€ 7.043.00	€ 5.937.00
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	+	€ 2.251.00	€ 1.029.00
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito (2)	+	€ 4.459.00	€ 4.459.00
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale al netto della quota finanziata da avanzo (3)	-	€ 0.00	
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (4)	-	€ 0.00	
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, legge di stabilità 2016	-	€ 312.00	€ 312.00
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, legge di stabilità 2016	-	€ 0.00	€ 0.00
L7) Spese in c/capitale per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, legge di stabilità 2016 (solo per gli enti Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	-		
L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, legge di stabilità 2016	-		
L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)	+	€ 6.398.00	€ 5.776.00
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	+	€ 500.00	€ 0.00
N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)		€ 13.941.00	€ 11.713.00
O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)		€ 140.00	€ 807.00
P) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2016		€ 0.00	€ 0.00
Q) DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA (O-P) (5)		€ 140.00	€ 807.00
R) Impegni di spesa in conto capitale di cui all'articolo 1, comma 728, legge n. 208/2015 (PATTO REGIONALIZZATO - rif. par. C.2)			€ 0.00
S) Impegni di spesa in conto capitale di cui all'articolo 1, comma 732, legge n. 208/2015 (PATTO ORIZZONTALE NAZIONALE -rif. par. C.2)			€ 0.00

Nessun organismo partecipato direttamente e/o indirettamente (società, consorzio, unione, ecc.) si è 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".

* * * * *

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 (A)</i>	<i>Rendiconto 2016 (B)</i>	<i>Differenza B-A</i>
<i>Categoria I - Imposte</i>				
Imposta immobiliare Semplice (IMIS)	2.370.196,71	2.300.000,00	2.025.517,67	-274.482,33
Imposta Municipale Propria				
Tributo Servizi Indivisibili (TASI)				
I.C.I.		100,00	15.020,26	14.920,26
IMUP per liquid. accert. anni pregressi	60.485,67	95.200,00	130.511,58	35.311,58
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	5.639,18	10.000,00		-10.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	15.000,00	15.100,00	15.100,00	
Addizionale sul consumo di energia elettrica	19,63			
Addizionale IRPEF				
Altre imposte	46,80	100,00	6,34	-93,66
<i>Totale categoria I</i>	<i>2.451.387,99</i>	<i>2.420.500,00</i>	<i>2.186.155,85</i>	<i>234.344,15</i>
<i>Categoria II - Tasse</i>				
Tassa per lo smaltimento dei rifiuti	214,49		229,61	229,61
Tassa concorso		100,00		-100,00
Altre tasse		100,00		-100,00
<i>Totale categoria II</i>	<i>214,49</i>	<i>200,00</i>	<i>229,61</i>	<i>-29,61</i>
<i>Categoria III - Tributi speciali</i>				
Diritti sulle pubbliche affissioni				
Altri tributi propri				
<i>Totale categoria III</i>				
<i>Totale entrate tributarie</i>	<i>2.451.602,48</i>	<i>2.420.700,00</i>	<i>2.186.385,46</i>	<i>234.314,54</i>

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

<i>Recupero evasione</i>	Previste	Accertate	Riscosse
I.C.I.	10.000,00	15.020,26	5.711,03
I.MU.P.	95.200,00	130.511,58	53.759,58
Altri tributi			
T.I.A.			
Altre entrate non tributarie			

Imposta Immobiliare Semplice (I.M.I.S.) – Imposta Municipale Propria (I.MU.P.)

Il gettito delle imposte, come risulta dagli atti, è così riassunto:

	2014	2015	2016
Aliquota abitazione principale e fatt. assimilate	<i>3,8 per mille</i>	<i>3,5 per mille</i>	<i>3,5 per mille</i>
Aliquota altri fabbricati	<i>7,6 per mille</i>	<i>8,95 per mille</i>	<i>8,95 per mille</i>
Aliquota aree edificabili	<i>7,6 per mille</i>	<i>8,95 per mille</i>	<i>8,95 per mille</i>
Proventi I.C.I.-I.MU.P.-TASI abitazione principale	99.169,12	130.350,96	3.483,00
Proventi I.C.I.-I.MU.P.-TASI altri fabbricati	1.442.243,52	1.866.567,17	1.660.791,42
Proventi I.C.I.-I.MU.P.-TASI aree edificabili	397.767,07	373.278,58	361.243,25
Proventi I.C.I.-I.MU.P.-TASI non causalizzati			
TOTALE	1.939.179,71	2.370.196,71	2.025.517,67
TOTALE ACCERTAMENTI	1.939.179,71	2.370.196,71	2.025.517,67
TOTALE RISCOSSIONI IN C/COMP.	1.869.670,48	2.331.777,33	1.987.331,16
TOTALE RISCOSSIONI IN C/RESIDUI	70.933,53	38.419,38	68.162,21

Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2014	2015	2016
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	112.608,44	173.291,25	7.158,42
Contributi e trasferimenti correnti della Provincia Autonoma di Trento	2.998.025,44	552.743,67	1.854.890,29
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	194.133,39	25.452,97	124.800,32
Totale	3.304.767,27	751.487,89	1.986.849,03

Sulla base dei dati esposti si rileva quanto segue:

- i trasferimenti correnti dallo Stato hanno registrato un decremento di Euro 166.132,83;
- i trasferimenti correnti dalla Provincia Autonoma di Trento registrano invece un aumento complessivo netto in rapporto all'esercizio 2015 di Euro 1.302.246,62;
- i trasferimenti correnti da altri Enti del settore pubblico hanno registrato, nel medesimo periodo, un sensibile incremento (Euro 99.347,35) per contributi e trasferimenti dalla Regione e da Aziende Sanitarie e Ospedaliere.

Titolo III - Entrate Extra-tributarie

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

	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Previsioni def. 2016 (A)</i>	<i>Rendiconto 2016 (B)</i>	<i>Differenza (B - A)</i>
Proventi servizi pubblici - cat 1	1.451.450,52	1.355.260,00	1.337.521,33	-17.738,67
Proventi dei beni dell'ente - cat 2	632.805,37	523.000,00	518.386,15	-4.613,85
Interessi su anticip.ni e crediti - cat 3	55.068,98	31.100,00	39.464,76	8.364,76
Utili netti delle aziende - cat 4	36.275,85	11.350,00	11.323,80	-26,20
Proventi diversi - cat 5	182.737,96	556.550,00	392.089,08	-164.460,92
Totale entrate extratributarie	2.358.338,68	2.477.260,00	2.298.785,12	-178.474,88

Proventi da servizi pubblici

Vi rientrano i proventi derivanti dall'erogazione del servizio pubblico, sia esso istituzionale, a domanda individuale o produttivo, di competenza economica dell'esercizio. I proventi rilevati nella voce trovano conciliazione con gli accertamenti relativi alla categoria 1 del Titolo III dell'entrata rettificati ed integrati nel rispetto del principio della competenza economica.

I proventi per servizi pubblici derivano principalmente da:

- asilo nido e servizi per l'infanzia (Euro 549.304,94);
- distribuzione energia elettrica (Euro 227.425,98);
- servizio acquedotto (Euro 203.312,29);
- servizio depurazione (Euro 73.095,80).

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'Ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi.

Servizi a domanda individuale					
	Proventi	Costi	Saldo	% copertura realizzata	% copertura prevista
Asilo nido	549.304,94	617.193,82	-67.888,88	89,00%	n.d.
Impianti sportivi					
Mattatoi pubblici					
Mense scolastiche					
Musei, pinacoteche, mostre					
Altri servizi					

Si rileva, altresì, che l'Ente non eroga direttamente altri servizi a domanda individuale in quanto:

- la gestione degli impianti sportivi è stata affidata alla Valsugana Sport S.r.l., società pubblico-privata costituita nel 2012 nella quale il Comune di Borgo Valsugana partecipa con una quota del 60% del capitale sociale;
- le mense scolastiche sono gestite dalla Comunità della Bassa Valsugana e Tesino in base alla L.P. 30/78;

Servizi indispensabili					
	Proventi	Costi	Saldo	% copertura realizzata	% copertura prevista
Acquedotto	203.312,29	203.419,67	-107,38	99,95%	100%
Fognatura e depurazione	73.095,80	73.352,63	-256,83	99,65%	100%
Nettezza urbana					

I dati esposti nella tabella dei servizi indispensabili sono provvisori in quanto la fatturazione effettiva avverrà nel 2017: i ricavi indicati sono, quindi, stimati mentre i costi sono definitivi.

Si osserva che il servizio di raccolta dei rifiuti è gestito in forma indiretta per il tramite della Comunità della Valsugana e Tesino a seguito di affidamento da parte del Consiglio Comunale e che il Comune riscuoterà dalla medesima Comunità € 189.381,34 per il servizio di spazzamento strade dallo stesso svolto.

<i>Servizi diversi</i>					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% copertura realizzata</i>	<i>% copertura prevista</i>
Gas metano					
Centrale del latte					
Distribuzione energia elettrica	227.425,98	55.268,44	172.157,54	100%	100%
Teleriscaldamento					
Trasporti pubblici					
.....					

In merito si osserva l'ottima redditività del servizio produzione energia idroelettrica della Centralina "Gomion" (capitolo 3.01.850 delle entrate al netto del servizio 3 funzione 12 titolo I delle spese).

Proventi dei beni dell'ente

Sono riferiti alla gestione del patrimonio boschivo (capitolo 3.02.0960, Euro 255.124,16), all'affitto di terreni e fabbricati (capitolo 3.02.0950, Euro 204.403,83), al Canone occupazione spazi ed aree pubbliche (capitolo 3.02.0975, Euro 116.811,44), a proventi per la gestione di beni diversi (capitolo 3.02.0980, Euro 42.019,46) ed a proventi per la gestione del suolo pubblico (capitolo 3.02.0970, Euro 14.338,48).

Interessi attivi

Sono riferiti interamente alle giacenze sul conto di tesoreria (Euro 55.068,98).

Proventi diversi

Tra i principali proventi diversi si registrano:

- concorsi e rimborsi relativi a funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo (capitolo 3.05.1300, Euro 111.709,62);
- concorsi e rimborsi relativi a funzioni inerenti il settore sociale (capitolo 3.05.1510, Euro 31.874,08);
- rimborso spese per servizi di Protezione civile (capitolo 3.05.1485, Euro 8.808,84);
- altri proventi non derivanti da servizi pubblici, da beni ente, da interessi su antic. e crediti, da utili o partecipaz. (capitolo 3.05.1625, Euro 6.985,58).

ORGANISMI PARTECIPATI

Per la consistenza del patrimonio netto, del volume dei ricavi conseguiti e del risultato economico dell'ultimo esercizio/triennio chiuso, si rimanda al sito posto in essere dalla Corte dei Conti (<https://servizi.corteconti.it/siquel/>) in cui confluiscono i dati in tempo reale.

SEZIONE ALTRI ORGANISMI

Non esistono aziende speciali, istituzioni, fondazioni e consorzi/azienda (al di là dei consorzi B.I.M. e dei consorzi di vigilanza boschiva) partecipati dal Comune di Borgo Valsugana.

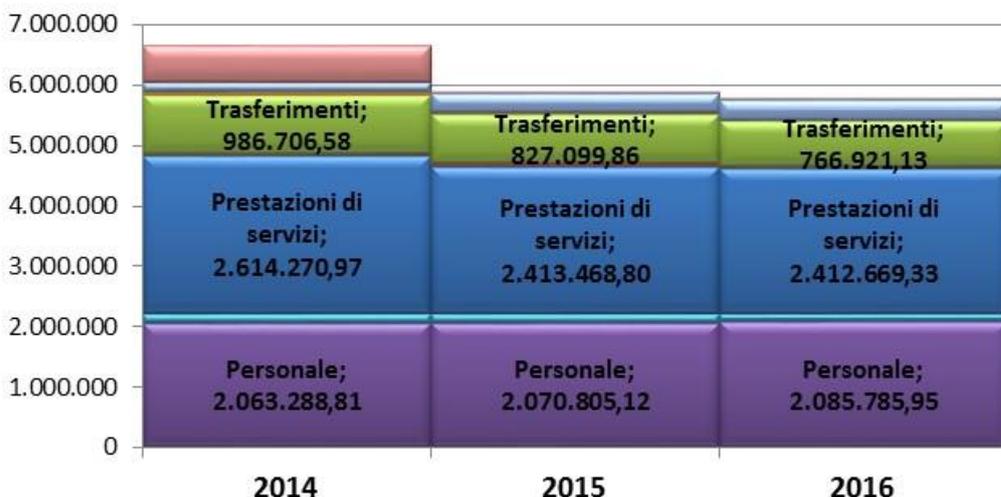
Titolo I - Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento

	2014	2015	2016	composizione %	differenza % 2015-2014
01 - Personale	2.063.288,81	2.070.805,12	2.085.785,95	36,05%	0,72%
02 - Acquisto di beni di consumo e/o materie prime	163.248,68	159.141,11	129.989,55	2,25%	-18,32%
03 - Prestazioni di servizi	2.614.270,97	2.413.468,80	2.412.669,33	41,70%	-0,03%
04 - Utilizzo di beni di terzi	17.840,55	44.527,76	19.290,89	0,33%	-56,68%
05 - Trasferimenti	986.706,58	827.099,86	766.921,13	13,26%	-7,28%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	47.946,56	20.555,23			-100,00%
07 - Imposte e tasse	160.467,36	335.314,37	350.875,16	6,06%	4,64%
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	612.817,77	11.385,83	20.275,20	0,35%	78,07%
Totale spese correnti	6.666.587,28	5.882.298,08	5.785.807,21	100,00%	-1,64%

SPESE CORRENTI PER INTERVENTO



Le spese correnti registrano una certa riduzione, nell'ordine dell'11,76% complessivo. Rispetto all'esercizio 2015, si evidenzia una forte contrazione negli oneri straordinari della

gestione corrente (-601.431,94) a causa della fine di contabilizzazione del maggior gettito IMUP da riversare al bilancio statale ai sensi del comma 13 dell'art. 17 del D.L. 201/2011.

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			
	2014	2015	2016
Dipendenti (rapportati ad anno)	48	50	50
Costo del personale unitario	2.063.288,81	2.070.805,12	2.085.785,95
Costo medio per dipendente	42.985,18	41.144,55	41.765,84

- (1) E' considerato il solo personale dipendente (anche di altro Comune se comandato o in convenzione), escludendo collaborazioni e consulenze. Va 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 2017.
- (2) Quale costo del personale va 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).

Si osserva un decremento del costo medio per dipendente.

L'Ente ha effettuato nel 2016:

Nuove assunzioni di personale a tempo determinato.....sì

Rinnovi contrattuali a tempo determinato.....sì

Proroghe contratti a tempo determinato.....sì

Si sono attivati 06 contratti a tempo determinato per esigenze stagionali, sostituzione maternità e per sostituzione di personale assente.

Non si registrano due collocamenti a riposo.

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

rendiconto 2015:35,20%

rendiconto 2016: 36,05%

Intervento 03 – Prestazione di servizi

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

Tipologia	Numero incarichi	Importo
STUDIO	1	€ 14.030,00
RICERCHE	0	-
CONSULENZE	2	€ 2.575,84

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")¹.

La pubblicazione di tali dati nel sito Internet del Comune è stata riscontrata al seguente indirizzo (percorso: Home - Amministrazione Trasparente – Consulenti e collaboratori):

<http://www.comune.borgo-valsugana.tn.it/index.php/309-amministrazionetrasparentearticoliaggiuntivi/varie/38-incarichi>

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

Elenco delle spese di rappresentanza sostenute dall'ente nell'anno 2016

Non è stato adottato alcun regolamento che disciplini le spese di rappresentanza.

Si riporta di seguito l'elenco delle spese di rappresentanza sostenute nel 2016:

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa (impegno competenza)
Somministrazione pasti	Cena con autorità in occasione cittadinanza onoraria Arma Carabinieri	€ 2.342,40
Incarico organizz.mercato	organizzazione mercato Borgo in Bludenz (città gemellata) 17 e 18.06.2016	€ 2.000,00
Intrattenimento musicale	partecipazione comune manifestazione Borgo Markt in Bludenz (città gemellata) 17 e 18.06.2016	€ 1.300,00
Taglio alberi di Natale	Natale 2016-addobbo piazze comunali	€ 1.037,00
Fornitura energia elettrica	energia elettrica per luminarie natalizie 2016	€ 766,48
Noleggio pullmini	trasporto delegazione per Mercato di Borgo a Bludenz (città gemellata) 17 e 18.06.2016	€ 631,32
Fornitura generi alimentari	Rinfresco per cittadinanza onoraria figlie di Alcide Degasperi	€ 500,00
Acquisto alberi di Natale	Natale 2016-addobbo edifici pubblici	€ 346,50
Fornitura coppe	coppe per manifestazioni sportive	€ 340,00
Fornitura generi alimentari	Rinfresco per cittadinanza onoraria Arma Carabinieri	€ 328,26
Fornitura generi alimentari	concerto Coro Valsella del 23 dicembre 2016	€ 250,00
Necrologio su quotidiano	Necrologio per cittadino onorario Valdagni Claudio	€ 214,72
Fornitura generi alimentari	Rinfresco riunione Consiglio comunità 12.01.2016	€ 200,00
Fornitura bevande	concerto Coro Valsella del 2 dicembre 2016	€ 200,00
Fornitura quadro	Quadretto in argento omaggio per pensionamento dipendente	€ 168,00

Fornitura generi alimentari	rinfresco per convegno su alluvione anno 1966 del 12 novembre 2016	€ 144,82
Fornitura generi alimentari	Rinfresco per cittadinanza onoraria figlie di Alcide Degasperi	€ 140,13
Pernottamento relatore	Convegno su Alcide Degasperi e cittadinanza onoraria figlie	€ 111,40
Servizi di aiuto cuoco	Servizio aiuto cuoco per rinfresco per cittadinanza onoraria figlie di Alcide Degasperi	€ 106,75
Fornitura libri	acquisto n. 20 copie + Strenna Trentina 2016	€ 105,00
Rimborso spese vive relatore	Convegno su Alcide Degasperi e cittadinanza onoraria figlie	€ 104,30
Fornitura trofeo	Trofeo per manifestazioni sportive	€ 100,00
Fornitura coppe	coppe per manifestazioni sportive	€ 80,00
Fornitura cornice per pergamena	Cornice per pergamena Cittadinanza onoraria Arma dei Carabinieri	€ 30,00
Fornitura generi alimentari	Rinfresco per cittadinanza onoraria figlie di Alcide Degasperi	€ 20,01
TOTALE DELLE SPESE IMPEGNATE		€ 11.567,09

La pubblicazione di tali dati nel sito Internet del Comune è stata riscontrata al seguente indirizzo (percorso: Home - Amministrazione Trasparente – Spese di Rappresentanza):

<http://www.comune.borgo-valsugana.tn.it/attachments/article/669/ELENCO%20SPESE%20DI%20RAPPRESENTANZA%202016.ods>

* * * * *

Titolo II - Spese in conto capitale

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

<i>Previsioni Iniziali</i>	<i>Previsioni Definitive</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
1.239.100,00	6.782.334,88	1.628.909,62	-5.153.425,26	-75,98%

La tabella che segue riassume le modalità di finanziamento delle spese di cui al titolo secondo:

Mezzi propri:	
- avanzo d'amministrazione	310.879,43
- avanzo del bilancio corrente	60.899,97
- oneri di urbanizzazione e concessioni	433.674,86
- alienazione di beni	1.590,00
- altre risorse	107.490,66
Totale	914.534,92
Mezzi di terzi:	
- mutui	0,00
- prestiti obbligazionari	0,00
- contributi comunitari	1.731.429,26
- contributi Provincia Autonoma Trento	109.881,60
- altri mezzi di terzi	0,00
Totale	1.841.310,86
Fondo pluriennale vincolato per spese c/capitale	3.560.775,30
Totale risorse	6.316.621,08
Impieghi al titolo II della spesa	
Fondo pluriennale vincolato spese c/capitale	4.531.793,47
risultato della gestione c/capitale	155.917,99

INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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)	+	48.365,83	20.555,23	-
50% contributi in c/annualità anno in corso (B)	-	145.151,23	145.151,23	137.743,81
Interessi passivi al netto del 50% dei contributi (C=A-B)	= -	96.785,40	124.596,00	137.743,81
Entrate correnti penultimo esercizio precedente (D)	+	7.310.606,53	7.417.213,48	7.649.190,23
Contribuiti in c/annualità penultimo esercizio precedente (E)	-	290.302,46	290.302,46	307.633,72
Entrate una tantum penultimo esercizio precedente (F)	-	317.909,39	286.122,20	96.167,00
Entrate correnti nette del penultimo esercizio precedente (G=D-E-F)	=	6.702.394,68	6.840.788,82	7.245.389,51
Livello indebitamento (H=C/G)	=	-1,4%	-1,8%	-1,9%

L'Ente non ha proceduto alla rinegoziazione di ulteriori mutui in ammortamento.

Non sono presenti interessi passivi relativi ad operazione di indebitamento garantite con fidejussioni rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 25, comma 4, della L.P. n. 3/2006 e s.m. .

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

Anno	2013	2014	2016
Residuo debito	1.995.366,93	1.648.898,80	25.138,23
Nuovi prestiti	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati	346.468,13	132.421,44	12.569,11
Estinzioni anticipate(1)	0,00	1.491.339,13	0,00
Altre variazioni +/- (2)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	1.648.898,80	25.138,23	12.569,12

(1) Quota capitale dei mutui

(2) da specificare

In ordine all'effettiva capacità di indebitamento dell'ente si rileva² che la spesa impegnata per il rimborso delle quote capitale dei mutui ammonta ad Euro 1.623.760,57 (Euro 346.468,13 nel 2015) con un azzeramento quasi totale rispetto al precedente esercizio. La spesa complessiva per il rimborso dei mutui (quota capitale + interessi) ammonta a Euro 1.623.760,57 (Euro 346.468,13 nel 2015) e tiene conto dell'operazione di estinzione anticipata dei mutui:

Il 2016 è stato caratterizzato dall'intervento della Provincia Autonoma di Trento che, in attuazione dell'art. articolo 1, comma 413 Legge 23 dicembre 2015, n. 190 (legge di stabilità 2016) e dell'art. 22 della Legge provinciale 30 dicembre 2015, n. 14 (legge finanziaria provinciale 2016), per ridurre il debito del settore pubblico provinciale, ha anticipato ai

² 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;

comuni le risorse necessarie per l'estinzione anticipata di mutui: € 1.569.015,14 per il Comune di Borgo Valsugana comprensivi di € 77.676,01 a titolo di indennizzo dovuto alla Cassa Depositi e Prestiti.

La rigidità del bilancio dell'Ente, con riferimento alla spesa per il rimborso dei mutui, mostra i seguenti valori in costante miglioramento.

	2014	2015	2016
rimborso mutui (capitale + interessi) (a)	390.093,96	1.644.315,54	12.569,11
entrate titoli I + II + III (b)	7.649.190	6.696.849	6.472.020
indice di rigidità (a/b)	5,10%	24,55%	0,19%

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 2016 in conformità alle disposizioni dell'art. 119, ultimo comma, della Costituzione e del regolamento di esecuzione della L.P. 16 giugno 2009 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 2014 n. 14-94/Leg.

Forma indebitamento	Euro
• 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	negativo

L'Ente non ha in essere strumenti finanziari in derivati.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

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 corso di riconoscimento.

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

Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
zero	zero	zero

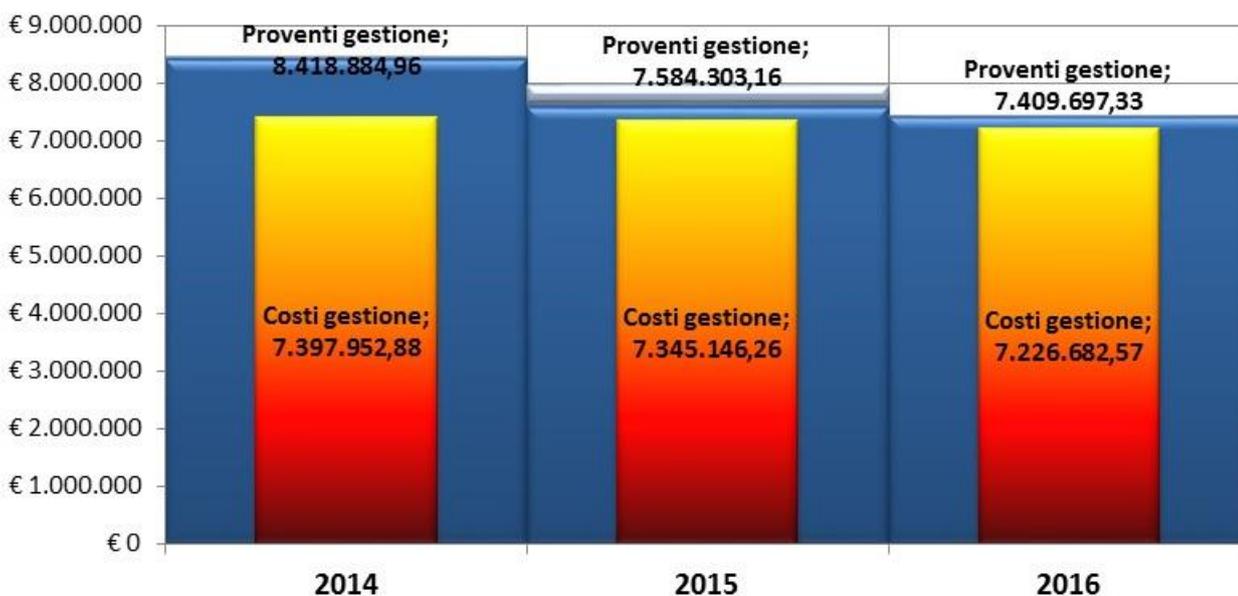
* * * * *

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

	2014	2015	2016
<i>A Proventi della gestione</i>	8.418.884,96	7.584.303,16	7.409.697,33
<i>B Costi della gestione</i>	7.397.952,88	7.345.146,26	7.226.682,57
Risultato della gestione	1.020.932,08	239.156,90	183.014,76
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipa</i>	31.171,16	36.275,85	-58.710,34
Risultato della gestione operativa	1.052.103,24	275.432,75	124.304,42
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	6.088,44	34.513,75	39.464,76
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	-662.599,11	299.424,18	-17.355,49
Risultato economico di esercizio	395.592,57	609.370,68	146.413,69

CONTO ECONOMICO



Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 72 a 106, del principio contabile n. 3.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2016 si rileva che l'esercizio chiude con un risultato positivo in calo del 75,97% rispetto all'esercizio precedente.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 163.769,18 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro -146.177,32 rispetto al risultato del precedente esercizio (Euro 609.370,68).

L'organo di revisione, come indicato nei postulati dei principi contabili degli enti locali ed al punto 10 del principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a Euro 11.323,80, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	% di partecipazione	Dividendi	Oneri
Primiero Energia s.p.a.	0,810%	€ 9.801,00	0,00
Dolomiti Energia s.p.a.	0,005%	€ 1.522,80	0,00
Informatica Trentina s.p.a.	0,058%	€ 0,00	0,00

Le **quote di ammortamento** sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 28 del Regolamento di attuazione del TURLOC e dal punto 92 del principio contabile n. 3.

* * * * *

CONTO DEL PATRIMONIO

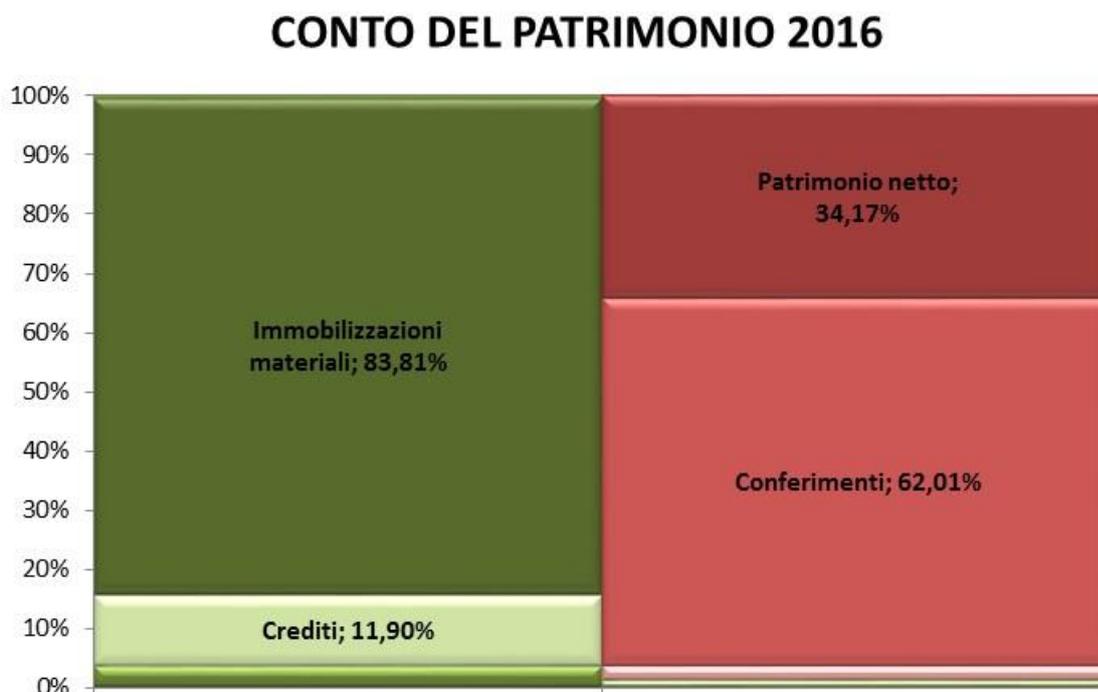
Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31 dicembre 2016 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

<i>Attivo</i>	31.12.2015	Variazioni finanziarie	Variazioni da altre cause	31.12.2016
Immobil. immateriali	243.453,68	35.148,01	-84.101,17	194.500,52
Immobil. materiali	49.567.855,99	1.782.658,77	-1.730.221,52	49.620.293,24
Immobil. finanziarie	109.923,00		-85,46	109.837,54
Tot. immobilizz.	49.921.232,67	1.817.806,78	-1.814.408,15	49.924.631,30
Rimanenze				
Crediti	15.082.974,10	-8.040.761,13	800,00	7.043.012,97
Altre attività finanz.				
Disponibilità liquide	2.079.972,63	112.619,05		2.192.591,68
Tot. attivo circolante	17.162.946,73	-7.928.142,08	800,00	9.235.604,65
Ratei e risconti	53.829,24	-5.817,74		48.011,50
Totale dell'attivo	67.138.008,64	-6.116.153,04	-1.813.608,15	59.208.247,45
<i>Conti d'ordine</i>	13.575.650,89	-13.248.317,95		327.332,94
<i>Passivo</i>	31.12.2015	Variazioni finanziarie	Variazioni da altre cause	31.12.2016
Patrimonio netto	20.084.640,70	146.413,69	-167,80	20.230.886,59
Conferimenti	44.773.161,03	2.225.265,82	-10.281.178,34	36.717.248,51
Debiti di finanziam.	25.138,23	-12.569,11		12.569,12
Debiti di funzionam.	1.579.769,16	-24.435,60		1.555.333,56
Debiti anticip. cassa				
Altri debiti	636.959,76	-346.961,58	398.113,76	688.111,94
Totale debiti	2.241.867,15	-383.966,29	398.113,76	2.256.014,62
Ratei e risconti	38.339,76	-34.242,03		4.097,73
Totale del passivo	67.138.008,64	1.953.471,19	-9.883.232,38	59.208.247,45
<i>Conti d'ordine</i>	13.575.650,89	-13.248.317,95		327.332,94

Si sottolinea che:

- il conto del patrimonio **rappresenta** la situazione patrimoniale dell'ente.
- l'ente è dotato di un inventario aggiornato al 31 dicembre 2016.



Il conto del patrimonio riflette la seguente situazione inventariale:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento: 2016
Immobilizzazioni immateriali	€ 194.500,52
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	49.114.788,41
- inventario dei beni mobili	505.504,83
Immobilizzazioni finanziarie	€ 109.837,54
Rimanenze	€ 0,00
Conferimenti	€ 36.717.248,51
Debiti di finanziamento	€ 12.569,12

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2016 ha evidenziato:

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati negli articoli 34 del T.U.L.R.O.C. e 35 del regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. e nei punti da 110 a 119 del principio contabile n. 3.

I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente. Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi.

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale).

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del *costo*.

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2016 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali, dei crediti di dubbia esigibilità.

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2016 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

A. Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico una quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento.

C. I. Debiti per mutui e prestiti

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2016 con i debiti residui in sorte capitale dei mutui in essere;
- la variazione in aumento e i nuovi mutui ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione è costituita dall'importo delle quote capitali dei mutui rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31.12.2016 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

C. IV Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31.12.2016 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Ratei e risconti

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate nel prospetto di conciliazione.

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2016 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

L'importo dei costi per esercizi futuri corrisponde al saldo delle rettifiche apportate agli impegni di parte corrente nel prospetto di conciliazione.

INDICATORI ECONOMICO-FINANZIARI

INDICE		VALORE
Autonomia finanziaria	<u>(entrate tributarie + entrate extra-tributarie)</u> entrate correnti	69,30%
Pressione finanziaria (o entrate proprie pro-capite)	<u>(entrate tributarie + entrate extra-tributarie)</u> popolazione	647,49
Autonomia tributaria (o impositiva)	<u>entrate tributarie</u> entrate correnti	33,78%
Pressione tributaria pro-capite	<u>entrate tributarie</u> popolazione	315,63
Autonomia extra-tributaria (o tariffaria propria)	<u>entrate extra-tributarie</u> entrate correnti	35,52%
Autonomia tariffaria	<u>proventi da servizi</u> entrate correnti	20,67%
Copertura della spesa corrente	<u>(entrate tributarie + entrate extra-tributarie)</u> spesa corrente	77,52%
Rigidità strutturale	<u>(spesa personale + int. passivi + rimborso quota capitale)</u> entrate correnti	32,42%
Rigidità (personale)	<u>spesa del personale</u> entrate correnti	32,23%
Rigidità (indebitamento)	<u>(interessi passivi + rimborso quota capitale)</u> entrate correnti	0,19%
Incidenza spesa del personale su spesa corrente	<u>spesa del personale</u> spesa corrente	36,05%
Capacità di risparmio (1)	<u>situazione economica</u> entrate correnti	10,37%
Ricorso al credito	<u>entrate da accensione prestiti</u> spesa d'investimento	0,00%
Indebitamento	<u>debito residuo</u> entrate correnti	0,19%
Incidenza avanzo amministraz. su gestione corrente (2)	<u>avanzo d'amministrazione</u> entrate correnti	40%
Incidenza residui attivi su gestione corrente (3)	<u>residui attivi di parte corrente (eccetto residui ICI/IMU)</u> entrate correnti	46%
Incidenza residui passivi su gestione corrente (4)	<u>residui passivi di parte corrente</u> spese correnti	27%

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

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

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

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

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 T.U.L.R.O.C. 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.

Alla relazione sono allegate le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Non si registrano a carico del Comune di Borgo Valsugana gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze.

Non si è reso pertanto necessario inviare segnalazioni al Consiglio comunale.

Non si rilevano osservazioni conseguenti a:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- analisi e valutazione delle attività e passività potenziali.

L'ente ha provveduto al ri-accertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2016 come previsto dall'art. 31 del TURLOC dandone adeguata motivazione.

Lo stato di attuazione dei 5 programmi di spesa evidenzia una diversificazione nella percentuale di realizzazione che dal punto di vista di competenza si presenta come di seguito:

Descrizione programmi	Stanziamanti 2016	Impegni 2016	% di realizzaz.
Servizi generali	3.581.796,00	3.183.676,15	88,88%
Programmazione e servizi finanziari	2.992.325,00	2.517.545,62	84,13%
Servizi tecnico-gest., ambiente, servizi e terr.	4.878.875,00	3.772.231,33	77,32%
Servizi alla persona, istruz. e attività sociali	793.500,00	703.508,69	88,66%
Attività culturali	392.065,00	351.447,72	89,64%
Totale programmi	12.638.561,00	10.528.409,51	83,30%

Si osserva che la percentuale di realizzazione dei programmi di spesa, sia per quanto attiene alla spesa corrente che alla spesa in conto capitale registra un elevato livello finale. Tale fatto conferma una corretta programmazione in rapporto alla spesa di competenza.

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.

Borgo Valsugana (TN), 05 aprile 2017

Il Revisore Legale dei Conti - dott. Mauro Angeli





Documento firmato digitalmente e inviato via Posta Elettronica Certificata (P.E.C.)