

IL SEGRETARIO COMUNALE
dott.ssa Sonia Biscaro



RELAZIONE AL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2016

LA RELAZIONE AL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2016

- *Premessa*

La presente relazione analizza i risultati gestionali riferiti al bilancio di previsione 2016 nella sua ripartizione in programmi così come definiti nella Relazione previsionale e programmatica allegata al bilancio stesso.

- *Risultato finanziario complessivo e verifica degli equilibri di bilancio dei programmi*

I successivi prospetti mostrano l'andamento generale della gestione dei programmi attuata nell'esercizio finanziario 2016, prendendo in considerazione le entrate e le spese riferite alla sola competenza 2016.

Il risultato finanziario di gestione e la verifica degli equilibri di bilancio dei programmi consentono:

- a) il confronto tra le entrate previste e quelle accertate per l'esecuzione dei programmi;
- b) il confronto tra le uscite previste in bilancio e le spese effettivamente impiegate nella realizzazione dei programmi;
- c) il risultato della gestione di competenza;
- d) il confronto tra le previsioni definitive e gli accertamenti ed impegni rilevando lo scostamento intervenuto tra la previsione e l'effettiva gestione delle entrate e delle spese.

Note alle tabelle:

1. nella prima tabella, che mostra in modo sintetico il risultato (avanzo) della gestione dei programmi, non si sono considerati i capitoli per Servizi per conto di Terzi;
2. nella seconda tabella, che espone la verifica degli equilibri di bilancio dei programmi, ed in particolare:
 - le uscite correnti includono anche la spesa per il rimborso della quota capitale dei mutui;
 - il bilancio corrente evidenzia l'eccedenza di entrate correnti rispetto alle spese correnti che si è verificata nel corso dell'esercizio 2016.
 - alla parte straordinaria del bilancio sono poi state applicate altre entrate correnti non vincolate, per complessivi €. 72.791,20.-
 - le entrate (e le uscite) per investimenti (*) sono riportate al netto delle somme eccedenti i normali fabbisogni di cassa.

**RISULTATO FINANZIARIO DELLA GESTIONE DEI PROGRAMMI:
COMPETENZA 2016**

Risorse movimentate dai programmi nel 2016	Stanziamanti definitivi del bilancio 2016	Accertamenti/Impegni di competenza 2016	percentuale di realizzo
Entrate: avanzo di amministrazione applicato al bilancio	-	-	0,00%
Entrate: entrate relative ai titoli I, II, III, IV e V	6.831.107,17	4.971.832,48	72,78%
Entrate: Totale delle risorse destinate ai programmi	6.831.107,17	4.971.832,48	72,78%
Uscite: Totale delle risorse impiegate nei programmi	6.831.107,17	4.971.832,48	72,78%
Avanzo (+) o Disavanzo (-) nella gestione dei programmi	-	-	
di cui vincolato		-	
di cui libero		-	

**VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO DEI PROGRAMMI
COMPETENZA 2016**

	Stanziamanti definitivi del bilancio 2016	Accertamenti/Impegni di competenza 2016	Percentuale di realizzo
BILANCIO CORRENTE			
Entrate correnti	3.081.874,60	2.666.549,12	86,52%
Uscite correnti e quote capitale mutui	2.976.865,60	2.593.757,92	87,13%
Avanzo di amministrazione usato in parte corrente		-	0,00%
proventi oneri di urbanizzazione destinati alla manutenzione ordinaria del patrimonio	-	-	0,00%
Eccedenza entrate su uscite correnti	105.009,00	72.791,20	0,00%
BILANCIO INVESTIMENTI			
Entrate investimenti: Titolo IV	3.742.085,69	2.305.283,36	61,60%
Entrate correnti usate per finanziare spese del titolo II	105.009,00	72.791,20	0,00%
Entrate correnti vincolate	-	-	0,00%
Avanzo vincolato anni precedenti	-	-	0,00%
Avanzo d'amministrazione anni precedenti	-	-	0,00%
Avanzo d'amministrazione anno in corso	-	-	0,00%
mutuo	-	-	0,00%
Totale entrate a disposizione per investimenti	3.847.094,69	2.378.074,56	61,81%
Uscite investimenti	3.847.094,69	2.378.074,56	61,81%
BILANCIO MOVIMENTO DI FONDI			
Entrate			
Entrate per anticipazioni di cassa della Tesoreria	200.000,00	-	0,00%
Entrate per anticipazioni di cassa della P.A.T. per la fatturazione del legname	250.000,00	-	0,00%
Entrate dalla riscossione di crediti su investimenti di somme eccedenti il normale fabbisogno di cassa	-	-	0,00%
<i>Totale entrate per movimento di Fondi</i>	<i>450.000,00</i>	<i>-</i>	<i>0,00%</i>
Uscite			
Uscite per anticipazioni di cassa della Tesoreria	200.000,00	-	0,00%
Uscite per restituzione delle anticipazioni di cassa della P.A.T. per la fatturazione del legname	250.000,00	-	0,00%
Uscite per investimenti di somme eccedenti il normale fabbisogno di cassa	-	-	0,00%
<i>Totale uscite per movimento di Fondi</i>	<i>450.000,00</i>	<i>-</i>	<i>0,00%</i>
BILANCIO SERVIZI PER CONTO TERZI			
Entate per servizi per Conto di Terzi	1.679.000,00	1.098.878,79	65,45%
Uscite per Servizi per Conto di Terzi	1.679.000,00	1.098.878,79	65,45%

I mezzi finanziari gestiti nell'esercizio 2016: fonti finanziarie ed utilizzi economici.

La tabella riprende quanto esposto in precedenza in sintesi, analizzando le singole componenti delle entrate e delle uscite.

L'avanzo della gestione di competenza risulta a pareggio.

Nell'ultima colonna della tabella (percentuale di realizzo/ di impiego) è riportato lo scostamento tra le previsioni definitive di bilancio e quanto effettivamente accertato o impegnato.

ANALISI DELLE FONTI FINANZIARIE DESTINATE AI PROGRAMMI

Fonti di Finanziamento destinate ai programmi Quadro Riassuntivo

RISORSE DESTINATE AI PROGRAMMI: COMPETENZA 2016			
FONTI FINANZIARIE 2016	Stanziamanti definitivi del bilancio 2016	Accertamenti di competenza 2016	Percentuale di realizzo
F.p.v. per spese correnti	73.567,05	25.840,43	
F.p.v. per spese in conto capitale	826.634,99	294.406,51	
Entrate tributarie	858.477,00	843.728,61	98,28%
Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti della Provincia	586.393,01	530.256,87	90,43%
Entrate extratributarie	1.563.437,54	1.266.723,21	81,02%
Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti	2.472.597,58	2.010.876,85	81,33%
<i>di cui per investimento somme eccedenti fabbisogno di cassa</i>	-	-	0,00%
<i>di cui per trasferimenti in c/to capitale</i>	2.472.597,58	2.010.876,85	81,33%
Entrate derivanti da accensione di prestiti	450.000,00	-	0,00%
<i>di cui per anticipazioni di cassa Tesoreria</i>	200.000,00	-	0,00%
<i>di cui per anticipazioni P.A.T.</i>	250.000,00	-	0,00%
<i>di cui per accensione di mutui</i>	-	-	0,00%
Totale risorse destinate ai programmi	6.831.107,17	4.971.832,48	72,78%

RISORSE IMPIEGATE NEI PROGRAMMI: COMPETENZA 2016			
UTILIZZI ECONOMICI 2016	Stanziamanti definitivi del bilancio 2016	Impegni di competenza 2016	Percentuale di impiego
Spese correnti	2.976.865,60	2.593.757,92	87,13%
Spese in conto capitale	3.404.241,57	2.378.074,56	69,86%
<i>di cui investimento eccedenze di cassa</i>	-	-	0,00%
<i>di cui spese per lavori pubblici e altre spese in conto capitale</i>	3.404.241,57	2.378.074,56	69,86%
Spese per rimborso di prestiti	450.000,00	-	0,00%
<i>di cui per rimborso di prestiti</i>	-	-	0,00%
<i>di cui per anticipazioni di cassa</i>	200.000,00	-	0,00%
<i>di cui per Anticipazioni dalla P.A.T. per fatturazione legname</i>	250.000,00	-	0,00%
Totale delle risorse impiegate nei programmi	6.831.107,17	4.971.832,48	72,78%
Avanzo della gestione di competenza	-	-	

Lo stato di realizzazione dei programmi

Nelle pagine successive si analizza lo stato di attuazione dei programmi assegnati ai vari Responsabili di Servizio con la Relazione previsionale e programmatica.

Nella prima tabella si espone, in sintesi, lo stato di realizzazione dei programmi.

Nelle tabelle successive, per ciascun programma, si indicano:

- a) la suddivisione della spesa tra i vari titoli di bilancio;
- b) gli stanziamenti finali di bilancio;
- c) le somme effettivamente impegnate;
- d) la percentuale di realizzazione del singolo programma, intesa come rapporto tra gli impegni e le previsioni definitive;
- e) le somme pagate nel corso dell'anno;
- f) la percentuale di smaltimento degli impegni, calcolata rapportando i pagamenti agli impegni.



COMUNE DI GRIGNO

PROVINCIA DI TRENTO

OGGETTO: Anno 2016. Relazione ex art. 56 del vigente regolamento di contabilità.

Programma	n. 1
Descrizione	Servizi generali
Responsabile	Biscaro Sonia

3.4.2.3	<p>Finalità conseguite:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Si ritiene di aver mantenuto il consueto livello qualitativo;2. Si è garantito al cittadino ed agli amministratori, tramite un unico interlocutore, l'accesso agli atti, il rilascio di copia dei medesimi, l'assunzione di informazioni in ordine allo stato dei procedimenti o di individuazione dell'Ufficio di riferimento, nonché l'accettazione di eventuali reclami.3. E' stato fornito, mediante un unico interlocutore, il necessario supporto amministrativo alle Associazioni locali per semplificare i rapporti con l'Ente e l'attività burocratica di competenza delle medesime.4. E' stata garantita la corretta e puntuale individuazione ed applicazione delle azioni previste dal Piano Triennale di prevenzione della corruzione e di tutti gli altri obblighi previsti dalla Legge 06 novembre 2012, n. 190 "Disposizioni per la prevenzione e la repressione della corruzione e dell'illegalità nella pubblica amministrazione" (circolare della Regione Autonoma Trentino Alto Adige n. 5/EL/2013 del 15 ottobre 2013).5. E' stata garantita la corretta attuazione delle Direttive per l'attuazione del Codice dell'amministrazione digitale (Decreto Legislativo 7 marzo 2005, n. 82) e degli altri adempimenti in materia di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni (Decreto Legislativo 14 marzo 2013, n. 33) (art. 7 Legge regionale 13 dicembre 2012, n. 8) (Legge regionale 29 ottobre 2014, n. 10) (Circolare della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige n. 4/EL/2014 del 19 novembre 2014).6. E' stata garantita la corretta applicazione delle Direttive concernenti le comunicazioni con le pubbliche amministrazioni e lo scambio di documenti per via telematica.7. E' stata garantita la corretta applicazione delle Direttive in materia di procedure per l'attività di approvvigionamento e acquisizione di beni o servizi nell'ambito delle norme per la revisione della spesa pubblica "spending review" (<i>Sistema di e-procurement</i>).8. Nel corso dell'estate è stato predisposto, così come previsto dal protocollo d'intesa in materia di finanza locale per il 2016, il progetto di riorganizzazione dei servizi relativi alla gestione associata obbligatoria con i Comuni di Bieno, Castello Tesino, Cinte Tesino, Grigno, Ospedaletto e Pieve Tesino finalizzato al percorso di riduzione della spesa corrente per il raggiungimento dell'obiettivo imposto alla scadenza del 2019. A seguito della nomina del commissario ad acta da parte della PAT, lo stesso, unitamente alle due convenzioni riguardanti il servizio associato di Segreteria e Contratti e Servizio Commercio, è stato approvato nel febbraio 2017.9. Sono state coordinate, sotto il profilo amministrativo, le manifestazioni promosse e/o patrocinate dall'Amministrazione comunale.10. La procedura finalizzata all'ottenimento del permesso di ricerca ex art. 20 L.P. n.
----------------	---

7/2006 per l'inserimento, nel Piano Cave, del conoide sito ad Ovest della cava Masi Rovigo, per l'eventuale estensione anche a tale area dell'attività di coltivazione in corso e/o per la valutazione di un'ipotesi di coltivazione in cava sotterranea è ancora in corso d'esecuzione. Il Comitato tecnico interdisciplinare, con propria deliberazione n.15 di data 19.05.2011, ha espresso parere favorevole alla proposta formulata dal Comune di Grigno. In continuità all'intervento programmato, con determinazione n. 239/2011 è stato incaricato un Professionista dell'esecuzione delle indagini geominerarie correlate al permesso di ricerca; tale documentazione è pervenuta al protocollo comunale in data 14.09.2012, sub n. 8095 e è stata trasmessa ai competenti Uffici Provinciali.

11. Per quanto riguarda gli interventi di messa in sicurezza degli edifici rilevanti ai fini del D.lgs. n. 81/2008 e di quelli destinati a sede di pubblici servizi, nel corso del 2016 si sono conclusi i lavori di ristrutturazione e messa a norma delle scuole elementari di Tezze e della scuola media di Grigno. Sono inoltre stati effettuati i lavori di messa a norma dell'impianto elettrico e dell'impianto antincendio presso l'edificio Colonia Barricata. Altri interventi verranno programmati nel tempo compatibilmente con le risorse finanziarie a disposizione.
12. Non è stato raggiunto, a livello politico, l'accordo per la gestione, in forma associata, di servizi comunali come previsto dalla normativa provinciale, per cui la PAT ha disposto la nomina di un commissario ad acta.
13. Si è provveduto, ove necessario, ad adeguare i programmi operativi forniti da Halley.
14. E' stato garantito il regolare funzionamento delle attrezzature hardware e software assegnate ai singoli operatori, mediante interventi mirati di integrazione, adeguamento e/o di sostituzione. Non sono giunte comunicazioni/indicazione riguardo all'attivazione di gestione associata obbligatoria in materia di informatica e/o di attivazione del progetto di informatizzazione degli uffici tecnici comunali.
15. Sulla base dei risultati comunicati dal Consorzio dei Comuni trentini in merito alla gara per il rinnovo dei contratti di assicurazione, si è provveduto a verificare la congruità dei premi assicurativi, del valore dei beni e dei servizi assicurati contro i rischi dell'incendio e della responsabilità civile e si è proceduto ai necessari aggiornamenti, con riferimento alle nuove polizze indicate dal broker INSER S.p.A., indicato dal Consorzio dei Comuni trentini.
16. E' stato dato regolare corso alla pubblicazione del bollettino comunale, nonché all'aggiornamento dei contenuti del sito web del Comune.

Grigno, 25.05.2017



IL SEGRETARIO COMUNALE
Dott.ssa Sonia Biscaro

**LO STATO DI REALIZZAZIONE DEI SINGOLI PROGRAMMI
ANNO 2016**

PROGRAMMA: SERVIZI GENERALI

Denominazione		Stanz. Finali	Impegni	% di realizzo	Pagamenti	% di smaltimento
SERVIZI GENERALI						
Spesa corrente	Titolo I	1.300.121,07	1.199.379,12	92,25%	1.131.860,68	94,37%
Spesa in c/to capitale	Titolo II	389.300,00	22.384,92	5,75%	18.854,24	84,23%
Spese per rimborso di prestiti	Titolo III			0,00%		0,00%
Totale		1.689.421,07	1.221.764,04	72,32%	1.150.714,92	94,18%
Note:						



COMUNE DI GRIGNO

PROVINCIA DI TRENTO

OGGETTO: relazione ex art. 56 del regolamento di contabilità.

Esercizio finanziario: 2016
Programma: n. 2
Descrizione: Servizi finanziari
Responsabile del Servizio: Stefani Eliseo

1. Si sono svolte le attività e competenze assegnate al Responsabile del Servizio finanziario entro i termini stabiliti dalla vigente normativa in materia.
2. Si è proceduto al pagamento delle fatture entro il termine massimo di 60 giorni dall'assunzione delle stesse al protocollo comunale.
3. Si è assicurato il costante aggiornamento dei movimenti contabili.
4. Si è periodicamente controllata la situazione economico-finanziaria del bilancio.
5. Sono stati verificati costantemente tutti i residui attivi e passivi relativi all'esercizio 2016 e agli anni precedenti.
6. E' stata svolta la regolare gestione del servizio economato.
7. Si è provveduto al controllo e all'integrazione dell'inventario beni immobili anno 2016.

Grigno, 17.05.2017

Il Responsabile del Servizio Finanziario
Stefani Eliseo



**LO STATO DI REALIZZAZIONE DEI SINGOLI PROGRAMMI
ANNO 2016**

PROGRAMMA: SERVIZI FINANZIARI

Denominazione							
SERVIZI FINANZIARI			Stanz. Finali	Impegni	% di realizzo	Pagamenti	% di smaltimento
Spesa corrente	Titolo I	117.805,88	93.233,06	79,14%	91.096,05	97,71%	
Spesa in c/to capitale	Titolo II	108.932,30	108.932,30	0,00%	108.932,30	0,00%	
Spese per rimborso di prestiti	Titolo III	200.000,00	-	0,00%	-	0,00%	
Totale		426.738,18	202.165,36	47,37%	200.028,35	98,94%	
Note:							

Le somme indicate nel titolo III si riferiscono alle anticipazioni di cassa (escluse le anticipazioni dalla P.A.T. per la fatturazione del legname) nonché al rimborso della quota capitale sui mutui in essere.



COMUNE DI GRIGNO

PROVINCIA DI TRENTO

OGGETTO: Anno 2016. Relazione ex art. 56 del vigente regolamento di contabilità.

Programma	n. 3
Descrizione	Gestione beni silvo-pastorali
Responsabile	Sonia Biscaro

3.4.2.3	<p>Finalità conseguite:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Legname resinoso ad uso commercio: Si è provveduto all'affidamento, a ditte di fiducia, dei lavori di taglio, sezionatura, scortecciamento ed accatastamento dei metri cubi di legname della ripresa 2016, concludendo i lavori stessi nel mese di settembre. E' stata effettuata l'asta il giorno 20 ottobre 2016 che ha portato all'alienazione di mc 4.660,902 di legname, divisa in ventuno assortimenti di ridotte dimensioni e con caratteristiche conformi a quelle che il mercato richiede.2. La procedura volta all'assegnazione ai censiti, a prezzo agevolato, di legna già tagliata "in stanga" o "in stela" si è svolta regolarmente ed ha visto beneficiare n. 290 famiglie residenti (n. 75 in "stanga" e n. 215 in "stela").3. E' stato affidato l'incarico di revisione del piano di gestione forestale aziendale al dott. Francesco Zecchini.4. L'accertamento della puntuale esecuzione delle operazioni di bonifica dei pascoli, da effettuarsi a carico dei concessionari attraverso interventi stagionali mirati e specifici, è stata effettuata, rilevando la corretta esecuzione degli stessi.5. Sono stati attivati interventi finalizzati alla manutenzione degli edifici di uso civico e della viabilità forestale, utilizzando eventuali benefici previsti dalla vigente normativa, mediante le seguenti determinazioni del responsabile del servizio tecnico: n. 52/2016, si è proceduto ad eseguire interventi idraulici presso l'ex Museo Dalmeri; n. 90/2016, è stato effettuato il risanamento del poggio della Colonia Barricata; n. 93/2016, intervento di riparazione e manutenzione della caldaia dell'ex Casina forestale; n. 108/2016, intervento di pulizia straordinaria della Colonia Barricata; n. 115/2016, servizio di scarico impianto e messa in funzione antigelo caldaia ex Casina forestale; n. 120/2016, intervento di manutenzione e riparazione attrezzatura Rifugio Barricata; n. 151/2016, è stato affidato l'incarico di svuotamento fosse settiche fabbricati altipiano di Marcesina.6. La Festa degli Alberi con gli alunni delle scuole elementari si è regolarmente svolta con il patrocinio del Comune.7. E' stata effettuata regolare manutenzione strada di collegamento Selva-Altipiani, con particolare riferimento alle operazioni di pulizia e svuotamento delle reti, sistemazione della segnaletica e delle barriere di sicurezza.8. Manutenzione straordinaria viabilità Altopiano. Con determinazioni del responsabile del servizio tecnico n. 89 e 103 di data 17.03.2016 è stato rispettivamente incaricato il dr. geol. Stefano Facchinelli e la ditta Geologic della redazione dello studio sullo stato geologico della strada e dei lavori sistemazione, manutenzione e messa in sicurezza della stessa.
---------	---

Grigno, 25.05.2017



IL SEGRETARIO COMUNALE
Dott.ssa Sonia Biscaro

A handwritten signature in black ink, consisting of several fluid, connected loops and curves, representing the name of the municipal secretary.

**LO STATO DI REALIZZAZIONE DEI SINGOLI PROGRAMMI
ANNO 2016**

PROGRAMMA: GESTIONE BENI SILVO-PASTORALI

Denominazione						
GESTIONE BENI SILVO-PASTORALI		Stanz. Finali	Impegni	% di realizzo	Pagamenti	% di smaltimento
Spesa corrente	Titolo I	455.567,25	391.786,27	86,00%	345.991,64	88,31%
Spesa in c/to capitale	Titolo II	164.431,07	58.142,40	35,36%	58.142,40	100,00%
Spese per rimborso di prestiti	Titolo III	250.000,00	-	0,00%	-	0,00%
Totale		869.998,32	449.928,67	51,72%	404.134,04	89,82%
Note:						
Le somme indicate nel Titolo III si riferiscono alle anticipazioni di cassa della P.A.T. per la fatturazione del legname						



COMUNE DI GRIGNO

PROVINCIA DI TRENTO

OGGETTO: relazione ex art. 56, del regolamento di contabilità.

Esercizio finanziario 2016.

Programma n. 4.

Descrizione: servizi tecnici-gestionali.

Responsabile del Servizio: Massimo Stefani.

Nel corso dell'anno è stato mantenuto lo standard qualitativo conseguito in precedenza.

In dettaglio si evidenzia che:

- sono stati acquisiti i rilievi dello stato di fatto delle tombe del cimitero di Grigno e di Tezze. Deve essere attentamente valutata, in accordo con l'Amministrazione Comunale, la problematica inerente la "regolarizzazione" degli spazi ora in uso, anche mediante l'adozione di specifico Regolamento;
- con propria determinazione n.45 di data 12.04.2016 è stato affidato alla Società Set Distribuzione, l'incarico per la predisposizione degli allacciamenti elettrici a servizio dell'implementazione del sistema di videosorveglianza urbana; tali allacciamenti sono stati regolarmente effettuati e tutte le telecamere risultano in funzione;
- con propria determinazione n.176 di data 08.11.2016 è stato affidato l'incarico per il servizio di sgombero neve per la stagione invernale 2016-2017 e lo stesso è stato correttamente eseguito;
- con deliberazione della Giunta Comunale n.152 di data 12.10.2016 è stata approvata la graduatoria ed ammesse le istanze presentate per l'assegnazione delle agevolazioni finanziarie per il risanamento delle facciate degli immobili nei centri storici del Comune di Grigno;
- con proprie determinazioni n.50/2016, 105/2016, 161/2016 e 193/2016 si è provveduto all'acquisto di nuova segnaletica stradale;
- con vari provvedimenti di incarico sono effettuati alcuni interventi di manutenzione straordinaria sugli edifici comunali ed, in particolare: demolizione e rifacimento perlinato chiesetta Selva (79/2016); interventi idraulici su fabbricati comunali (119/2016); formazione area fermata trasporto pubblico (137/2016); tinteggiatura ex auditorium scuola media (144/2016), interventi elettrici su fabbricati comunali (185/2016);
- sono state regolarmente effettuate, sia in diretta economia che mediante ditta esterna (provvedimenti n.5/2016, 6/2016 e 39/2016), le operazioni di manutenzione del verde pubblico (parchi gioco, aree attrezzate, viali, ecc...);
- non sono state fornite indicazioni in merito alla necessità di provvedere all'integrazione degli arredi per parchi gioco nelle aree a verde esistenti;
- la Società Novareti non ha avanzato richiesta di intervento di manutenzione straordinaria all'acquedotto comunale;
- con propria determinazione n.114/2016 è stato affidato l'incarico per la riparazione delle acque bianche in P.zza XXIV Maggio a Tezze;

- con provvedimento n.205/2016 è stato portato a compimento l'intervento di riparazione del palo illuminazione pubblica nei pressi del Ponte Filippini;
- con vari provvedimenti sono stati affidati, e già portati a compimento, interventi di manutenzione straordinaria strade ed, in particolare: sistemazione cordone nei pressi del ponte sul Grigno (51/2016); interventi di manutenzione vari (59/2016); asfaltatura area antistante teatro Tezze (80/2016); manutenzione fosso Palu' (83/2016); pavimentazione area interna aiuola a Tezze (84/2016); messa in opera guard rail sulla strada adiacente alla Valle dei Gasperi in fr.Masi Ornè (173/2016).

Grigno li 25.05.2017



Responsabile del Servizio Tecnico

Geom. Stefani Massimo

Stefani Massimo

**LO STATO DI REALIZZAZIONE DEI SINGOLI PROGRAMMI
ANNO 2016**

PROGRAMMA: SERVIZI TECNICI-GESTIONALI

Denominazione						
SERVIZI TECNICI - GESTIONALI		Stanz. Finali	Impegni	% di realizzo	Pagamenti	% di smaltimento
Spesa corrente	Titolo I	754.606,40	636.521,54	84,35%	475.862,72	74,76%
Spesa in c/to capitale	Titolo II	1.011.739,95	522.503,92	51,64%	425.986,69	81,53%
Totale		1.766.346,35	1.159.025,46	65,62%	901.849,41	77,81%



COMUNE DI GRIGNO

PROVINCIA DI TRENTO

OGGETTO: Anno 2016. Relazione ex art. 56 del vigente regolamento di contabilità.

Programma	n. 5
Descrizione	Servizi alla persona
Responsabile	Sonia Biscaro
3.4.2.3	<p>Finalità conseguite:</p> <ol style="list-style-type: none">1. E' stato garantito l'attuale livello qualitativo.2. I lavori di risanamento della p.ed. 262 – ambulatori medici di Grigno – Il lotto sono stati eseguiti regolarmente e si sono conclusi entro l'anno. Si è proceduto inoltre alla regolare gestione amministrativa ed alla manutenzione ordinaria di entrambi gli ambulatori comunali.3. Esecuzione interventi di straordinaria manutenzione agli edifici delle scuole elementari e medie. Nel corso dell'anno si sono conclusi sia i lavori di "Ristrutturazione della Scuola elementare di Tezze" - a suo tempo appaltati, giusto contratto stipulato in data 16.09.2013, alla ditta Costruzioni I.C.E.S. s.r.l. di Spormaggiore (TN) – sia i lavori di "Rifacimento della copertura della palestra delle scuole medie e riorganizzazione interna dei relativi locali – I lotto".4. Esecuzione degli interventi di adeguamento alle norme di sicurezza degli edifici adibiti a sede delle scuole elementari e medie: tali interventi sono stati effettuati in occasione dei lavori di ristrutturazione e manutenzione straordinaria sopra descritti.5. Il servizio di trasporto da e per le Frazioni è stato regolarmente effettuato.6. Nel corso dell'anno sono stati eseguiti i lavori di messa a norma dell'impianto elettrico e dell'impianto antincendio presso l'edificio Colonia Barricata, che hanno reso tale edificio agibile per un numero massimo di 25 persone. Conseguentemente il Comune ha organizzato, tramite una Cooperativa accreditata per i buoni di servizio, il servizio di colonia estiva per ragazzi, con possibilità di utilizzo dei buoni di servizio.7. Effettuazione, in collaborazione con la Civica Scuola di Musica, di un corso rivolto ai censiti di Grigno, con assunzione di parte degli oneri finanziari a carico del bilancio comunale. Il corso è stato realizzato.8. E' stata regolarmente effettuata la gestione amministrativa dei progetti sulle politiche giovanili posti in essere dall'Assessorato.9. Le rappresentazioni teatrali destinate agli alunni delle scuole materne, elementari e medie si sono regolarmente svolte sulla base delle indicazioni fornite dall'Assessore competente.10. Ad oggi non sono stati organizzati laboratori teatrali per gli alunni delle scuole elementari e medie.11. Con deliberazione della Giunta comunale n. 46 di data 16.03.2016 è stata trasferita a favore dell'A.S.D. Ortigaralefre, la somma di Euro 6.000,00.- a copertura delle spese di manutenzione straordinaria del campo da calcio.12. I lavori di ristrutturazione della Scuola elementare di Tezze, come sopra evidenziato, si sono conclusi regolarmente entro l'anno.13. Ristrutturazione della caserma dei vigili del fuoco di Tezze: I lavori si sono conclusi regolarmente entro l'anno.14. Rifacimento della copertura della palestra delle scuole medie e riorganizzazione interna dei relativi locali – I lotto: i lavori si sono regolarmente conclusi entro l'anno.

Grigno, 25.05.2017



IL SEGRETARIO COMUNALE
Dott.ssa Sonia Biscaro

**LO STATO DI REALIZZAZIONE DEI SINGOLI PROGRAMMI
ANNO 2016**

PROGRAMMA: SERVIZI ALLA PERSONA

Denominazione						
SERVIZI ALLA PERSONA		Stanz. Finali	Impegni	% di realizzo	Pagamenti	% di smaltimento
Spesa corrente	Titolo I	214.362,00	168.491,75	78,60%	145.384,18	86,29%
Spesa in c/to capitale	Titolo II	1.670.899,75	1.642.997,69	98,33%	1.460.873,11	88,92%
Totale		1.885.261,75	1.811.489,44	96,09%	1.606.257,29	88,67%

	
COMUNE DI GRIGNO	PROVINCIA DI TRENTO
	Grigno, 25 maggio 2017

OGGETTO: Relazione ex art. 56, del regolamento di contabilità

Esercizio finanziario 2016
Programma n. 6
Descrizione Cultura e beni culturali
Responsabile del Servizio Marialuisa Burei

Finalità conseguite:

1. Nel corso dell'anno le attività relative alla gestione del servizio si sono svolte regolarmente. Si è mantenuto il livello qualitativo del servizio con il costante incremento delle collezioni e della loro revisione.

La Biblioteca di Grigno per l'eccezionalità del proprio patrimonio culturale ed ambientale oltre alla sezione di storia locale, incrementa con particolare attenzione i fondi speciali ed in particolare modo lo Scaffale Famiglia.

2. La Biblioteca di Grigno in collaborazione con l'Assessorato alla Cultura e al Sistema Culturale Valsugana Orientale ha realizzato iniziative di promozione della lettura, attività con le scuole e con i ragazzi e cicli di conferenze.

Si è organizzata la Giornata della Memoria in biblioteca per commemorare le vittime dell'Olocausto con una piccola mostra bibliografica e la proiezione di un film.

La biblioteca ha organizzato inoltre laboratori per bambini nelle festività di Carnevale, Pasqua e Natale. Per le prime due ricorrenze i laboratori sono stati realizzati in collaborazione con le educatrici di Stazione Famiglia

Si è portata avanti la condivisione e promozione congiunta delle attività legate alla Settimana Donna (nel nostro Comune è stato promosso lo spettacolo teatrale "Tacco 12: il coraggio di rompere il silenzio" a cura dell'Associazione Teatrale Figli delle Stelle che è stato rappresentato in data 06.03.2016 presso il Teatro Comunale di Tezze di Grigno).

La Sala Riunioni della Biblioteca ha ospitato nei mesi estivi (al lunedì pomeriggio) il progetto Destinazione Famiglia: un luogo d'incontro per bambini dai 0 ai sei anni e le loro famiglie al fine di essere un luogo dove organizzare laboratori e attività.

Nel mese di novembre si è organizzato lo spettacolo di Burattini con la rappresentazione della storia di Pinocchio presso il Teatro di Tezze di Grigno (20.11.2016) con la compagnia "I burattini di Simon" Venerdì 23 dicembre in Biblioteca è stata organizzata una lettura animata e cantata tratta dal film di Frozen della Disney a cura di Matteo Ferrari.

Si è studiata una strategia promozionale a livello turistico riguardante il patrimonio storico del Comune di Grigno e a questo proposito si è collaborato con il Muse per quanto riguarda l'offerta di

visite al Riparo Dalmeri e con le Associazioni e il Museo della Fotografia di Cinisello Balsamo per la valorizzazione del Trincerone.

Le riunioni tra assessori e bibliotecari nonché le riunioni del Sistema Culturale si sono svolte con la regolarità necessaria alla progettazione e alla programmazione delle attività.

3. L'Assessorato alla Cultura e la Biblioteca hanno collaborato insieme per realizzare singole attività di promozione della lettura, di incontro con gli autori, dibattiti di interesse pubblico, mostre collettive e personali di pittura, fotografia e artigianato.

Ad aprile per "Il mese del libro" sono stati organizzati tre incontri con autori locali (l'8 aprile Claudio Marchesoni ha presentato il suo libro *Gente in viaggio nella Valle del Brenta*; l'11 aprile Raffaella Calgaro con *Adele Pergher profuga: una storia dimenticata*; il 6 maggio Laura Zanetti con *Partivamo a Marzo*).

Nei mesi estivi si sono svolte presso l'Antica Pieve dei Santissimi Giacomo e Cristoforo le seguenti mostre: la rassegna degli artisti premiati e selezionati nel concorso "Da Terra a Cielo 2015" (dal 11 al 25 giugno 2016); la mostra degli artisti dell'Altopiano di Asiago (dal 16 al 31 luglio 2016); la mostra di Vittorio Fabris e Nico Toniolo (dal 06 al 27 agosto 2016); la mostra "Scrivere per gioco" parte delle collezioni di Marco Gonzo e Martina Sartor con macchine da scrivere, modelli e prototipi per bambini di Marco Gonzo e Martina Sartor (dal 08 al 28 ottobre 2016); ed infine, nel mese di novembre in collaborazione con la Comunità Valsugana e Tesino si è svolta la mostra "Novembre 1966".

4. La Biblioteca in collaborazione con l'Assessorato alla Cultura ha realizzato manifestazioni che mirano alla promozione e valorizzazione degli aspetti paesaggistici, ambientali ed artistici del territorio.

Al fine di valorizzare la Trincea sono state organizzate nella stagione estiva delle visite guidate: quattro con Lucia Dellagiacomina e due con Luca Girotto che hanno avuto un discreto successo di iscrizioni (ad ogni appuntamento hanno aderito in media venti persone provenienti anche da fuori Provincia per lo più dal Veneto). Inoltre è stata organizzata una mostra all'interno della Trincea dal 21 maggio al 21 agosto, prorogata poi di una settimana, a cura dell'Istituto Comprensivo e con il Museo di Fotografia Contemporanea di Cinisello Balsamo. L'esposizione, aperta al pubblico il venerdì pomeriggio, il sabato e la domenica tutto il giorno grazie alla collaborazione delle Associazioni del Comune, ha ottenuto una buona affluenza di visitatori.

Sabato e domenica 20 e 21 agosto è stata organizzata la manifestazione "In mille non tornarono. Commemorazione dei caduti della Valsugana e Tesino durante il Primo Conflitto Mondiale". In collaborazione con la Comunità Valsugana e Tesino, si è promossa la realizzazione del sito www.valsugana14-18.it, sono stati realizzati dei tabelloni esplicativi situati nei luoghi simbolo della Grande Guerra all'interno del comune; inoltre, si sono realizzati ulteriori tabelloni con i nomi dei 1000 caduti della Valsugana e del Tesino.

Si è collaborato con il Museo per promuovere il sito archeologico del Riparo Dalmeri. Durante l'estate sono state programmate e realizzate ogni domenica delle visite guidate e dei laboratori didattici al fine di far conoscere le abitudini dei cacciatori preistorici. Sono state organizzate anche due giornate archeologiche che hanno richiamato molti turisti.

Nella giornata del 4 luglio presso il Biotopo Fontanazzo sono stati organizzati infine dei laboratori didattici sull'ambiente rivolti ai ragazzi, all'interno del cammino in bicicletta LTER 2016 "Terramare - Il racconto del cambiamento tra foreste, laghi e mare", un progetto che ha come scopo quello di valorizzare i territori e promuovere la tutela dell'ambiente. I ricercatori di Terramare sono passati per il nostro Comune e hanno organizzato una passeggiata nella natura con ragazzi ed adulti, per conoscere la flora e la fauna del nostro biotopo, far diventare i bambini dei piccoli esploratori, trasmettere l'amore per la natura e l'importanza del rispetto dell'ambiente che ci circonda.

5. Sono stati mantenuti i contatti e la collaborazione con le scuole del Comune tramite specifici progetti di promozione della lettura.

Con i bibliotecari del Sistema Culturale Valsugana Orientale si è preparata una mostra bibliografica dei libri di Roald Dahl, si sono organizzate delle letture sull'autore per le classi terza, quarta e quinta elementare della scuola di Grigno con la lettrice Elisa Bort, ed è stato promosso lo spettacolo teatrale per bambini "Happy Hoppy" a cura di Cinzia Scotton realizzato sabato 30 aprile presso la Biblioteca. Per le classi prima e seconda elementare si sono organizzati degli incontri con la bibliografia "Nati per Leggere".

Si sono svolte con regolarità gli incontri con la lettrice per le classi della scuola media utilizzando una bibliografia appositamente preparata dalla bibliotecaria, dalla lettrice e dagli stessi insegnanti.

Sono state realizzate anche delle iniziative promosse dal Servizio Attività Culturali della Provincia Autonoma di Trento come l'iniziativa "Lib(e)ri in bosco: letture con e nella natura" presso la località Bigonda a cura dell'Associazione delle Nuvole in data 23 aprile 2016.

Per gli studenti delle scuole medie si è provveduto ad organizzare in collaborazione con l'Istituto Scolastico e lo Spazio Giovani della Comunità di Valle il Progetto "Martedì di studio" presso la Sala Riunioni della Biblioteca: uno spazio dove i giovani hanno potuto svolgere i compiti insieme ai compagni. A fine maggio si è concluso il progetto con una buona adesione di scolari.

6. La collaborazione con le Associazioni si è svolta regolarmente con gli incontri annuali tenuti dall'Assessorato e con la collaborazione della Biblioteca nell'inserimento di alcune attività alle iniziative proposte dalle Associazioni stesse.

7. È stato mantenuto il coordinamento e la raccolta del materiale riguardante la Biblioteca e le attività delle Associazioni per il Notiziario Comunale.

8. L'Assessorato alla Cultura ha provveduto alla consueta stagione teatrale e cinematografica. Sono state realizzate le attività culturali della stagione invernale sia quella rivolta a tutta l'utenza che quelli rivolti alle scuole. Per quanto riguarda gli eventi musicali sono stati organizzati diversi concerti negli spazi pubblici del Comune di Grigno.

9. Si è costantemente collaborato con il Servizio Attività Culturali della Provincia di Trento per la rilevazione periodica della settimana campione e nella stesura della statistica annuale sul funzionamento del servizio.

Responsabile del Servizio

Marialuisa Burei

Marialuisa Burei



**LO STATO DI REALIZZAZIONE DEI SINGOLI PROGRAMMI
ANNO 2016**

PROGRAMMA: CULTURA E BENI CULTURALI

Denominazione						
CULTURA E BENI CULTURALI		Stanz. Finali	Impegni	% di realizzo	Pagamenti	% di smaltimento
Spesa corrente	Titolo I	134.403,00	104.346,18	77,64%	88.580,65	84,89%
Spesa in c/to capitale	Titolo II	58.938,50	23.113,33	39,22%	21.696,13	93,87%
Totale		193.341,50	127.459,51	65,92%	110.276,78	86,52%

STATO DI REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI IN SINTESI-COMPETENZA 2016
SPESE

N. PROGRAMMA	DENOMINAZIONE DEI PROGRAMMI	Stanziamiento definitivo	impegni	pagamenti	% di impiego
PROGRAMMA N. 1	Servizi generali	1.689.421,07	1.221.764,04	1.150.714,92	72,32%
PROGRAMMA N. 2	Servizi finanziari	426.738,18	202.165,36	200.028,35	47,37%
PROGRAMMA N. 3	Gestione beni silvo- pastorali	869.998,32	449.928,67	404.134,04	51,72%
PROGRAMMA N. 4	Servizi tecnici-gestionali	1.766.346,35	1.159.025,46	901.849,41	65,62%
PROGRAMMA N. 5	Servizi alla persona	1.885.261,75	1.811.489,44	1.606.257,29	96,09%
PROGRAMMA N. 6	Cultura e beni culturali	193.341,50	127.459,51	110.276,78	65,92%
TOT.GENERALE		6.831.107,17	4.971.832,48	4.373.260,79	72,78%
	TITOLO I	2.976.865,60	2.593.757,92	2.278.775,92	87,13%
	TITOLO II	3.404.241,57	2.378.074,56	2.094.484,87	69,86%
	TITOLO III	450.000,00	-	-	0,00%
	TOTALE	6.831.107,17	4.971.832,48	4.373.260,79	1,57

Lo stato di realizzazione delle entrate

Nelle pagine successive si analizza lo stato di realizzazione delle entrate previste in bilancio.

Nelle tabelle successive, per ciascun titolo di bilancio, si indicano:

1. le varie categorie di entrate previste in bilancio;
2. gli stanziamenti finali di bilancio;
3. le somme accertate;
4. la percentuale di realizzazione della singola categoria di entrata, intesa come rapporto tra gli accertamenti e le previsioni definitive;
5. la percentuale di riscossione delle entrate, calcolata rapportando le riscossioni agli accertamenti.

PROGRAMMAZIONE DELLE ENTRATE E RENDICONTO 2016
LE ENTRATE TRIBUTARIE

STATO DI ACCERTAMENTO E DI RISCOSSIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE

Titolo I: entrate tributarie	Stanz. Finale	accertato	% accertato	incassato	% riscosso
CATEGORIA : 01 Imposte	858.477,00	843.728,61	98,28%	783.188,99	92,82%
CATEGORIA : 02 Tasse	-	-	0,00%	-	0,00%
CATEGORIA: 03 Tributi speciali ed altre entrate tributarie	-	-	0,00%	-	0,00%
TOTALE	858.477,00	843.728,61	98,28%	783.188,99	92,82%

PROGRAMMAZIONE DELLE ENTRATE E RENDICONTO 2016
LE ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI DELLA PROVINCIA

STATO DI ACCERTAMENTO E DI RISCOSSIONE DELLE ENTRATE RELATIVE A CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI

Titolo II: entrate per contributi e trasferimenti correnti	Stanz. Finale	accertato	% accertato	incassato	% riscosso
CATEGORIA : 01 Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	-	-	0,00%	-	0,00%
CATEGORIA : 02 Contributi e trasferimenti correnti dalla Provincia	586.393,01	530.256,87	90,43%	455.339,05	85,87%
TOTALE	586.393,01	530.256,87	90,43%	455.339,05	85,87%

PROGRAMMAZIONE DELLE ENTRATE E RENDICONTO 2016
LE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

STATO DI ACCERTAMENTO E DI RISCOSSIONE DELLE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Titolo III: entrate extratributarie	Stanz. Finale	accertato	% accertato	incassato	% riscosso
CATEGORIA : 01 Proventi dei servizi pubblici	234.412,00	215.170,42	91,79%	197.758,28	91,91%
CATEGORIA : 02 Proventi dei beni dell'ente	930.712,84	635.880,92	68,32%	389.476,15	61,25%
CATEGORIA : 03 Interessi su anticipazioni e crediti	8.500,00	4.452,83	52,39%	1.890,81	42,46%
CATEGORIA : 04 Utili netti aziende, dividendi	100.000,00	74.613,78	74,61%	74.613,78	100,00%
CATEGORIA : 05 Proventi diversi	289.812,70	336.605,26	116,15%	276.858,06	82,25%
TOTALE	1.563.437,54	1.266.723,21	81,02%	940.597,08	74,25%

**PROGRAMMAZIONE DELLE ENTRATE E RENDICONTO 2016
I TRASFERIMENTI DI CAPITALE E LE RISCOSSIONI DI CREDITI**

STATO DI ACCERTAMENTO E DI RISCOSSIONE DEI TRASFERIMENTI DI CAPITALE E DELLE RISCOSSIONI DI CREDITI

Titolo IV: trasferimenti di capitale	Stanz. Finale	accertato	% accertato	incassato	% riscosso
CATEGORIA : 01 Alienazione di beni patrimoniali	93,20	-	0,00%	-	0,00%
CATEGORIA : 03 Trasferimenti di capitale dalla Provincia	2.457.504,38	1.955.845,49	79,59%	1.488.441,99	76,10%
CATEGORIA : 04 Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pub	-	-	0,00%	-	0,00%
CATEGORIA : 05 Trasferimenti di capitale da altri soggetti	15.000,00	55.031,36	0,00%	55.031,36	100,00%
CATEGORIA : 06 Riscossione di crediti	-	-	0,00%	-	0,00%
TOTALE	2.472.597,58	2.010.876,85	81,33%	1.543.473,35	76,76%

**PROGRAMMAZIONE DELLE ENTRATE E RENDICONTO 2016
LE ACCENSIONI DI PRESTITI**

STATO DI ACCERTAMENTO DELLE ACCENSIONI DI PRESTITI E ANTICIPAZIONI DI CASSA

Titolo V: accensione di prestiti	Stanz. Finale	accertato	% accertato	incassato	% riscosso
CATEGORIA : 01 Anticipazioni di cassa	450.000,00	-	0,00%	-	0,00%
CATEGORIA : 03 Assunzione di mutui e prestiti	-	-	0,00%	-	0,00%
TOTALE	450.000,00	-	0,00%	-	0,00%

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
N° 23 D.D. 26 LUG. 2017

COMUNE DI GRIGNO
Prot.n. 0006439 del 26-06-2017
Cat.4 Clas.6 Sottoclas.
RAGI



A

COMUNE DI GRIGNO

Provincia di Trento

IL SEGRETARIO COMUNALE
dott.ssa Sonia Biscaro

Relazione dell'organo di revisione

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

L'organo di revisione

Revisore Unico – Dott. Fabrizio Delucca

Dott. Fabrizio Delucca

Corso Ausugum, 13 – 38051 Borgo Valsugana (TN)

Tel. 0461-757058 - Fax 0461-759161

info@studiodelucca.it

SOMMARIO

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE AL RENDICONTO

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONCLUSIONI E PARERE

INTRODUZIONE

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

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

◆ preso atto dei documenti ivi ricompresi ed allegati, ed in particolare:

- la relazione illustrativa dell'organo esecutivo di cui all'art. 37 del D.P.G.R. 28 maggio 1999 n. 4/L come modificato dal DPR n. 1 febbraio 2005 n. 4/L (ALLEGATO C);
- l'elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- il prospetto indicante i proventi dei beni di uso civico e loro destinazione, come previsto dall'art. 4, comma 6 della Legge provinciale n. 6/2005;
- la delibera consiliare n. 53/2016 relativa all'assestamento di bilancio di previsione 2016;
- i quadri riassuntivi della gestione di competenza 2016 e finanziaria 2016;
- i prospetti delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE del mese di dicembre 2016 contenenti i valori cumulati dell'anno 2016 e le relativa situazione delle disponibilità liquide;
- i prospetti delle entrate e spese correnti "una tantum";
- la tabella dei parametri gestionali con andamento triennale (indicatori finanziari ed economici generali);
- la tabella dei parametri obiettivi per i comuni ai fini dell'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario (di cui al decreto ministeriale dd. 18/02/2013)
- lo schema di rendiconto armonizzato di cui ai modelli previsti dall'allegato 10 del D. Lgs. 118/2011 (ALLEGATO B).

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

◆ viste le disposizioni del Testo Unico delle Leggi Regionali sull'ordinamento contabile e finanziario nei comuni della Regione Autonoma Trentino Alto Adige approvato con D.P.G.R. 28.05.1999 n.4/L modificato dal DPR n. 1 febbraio 2005 n.4/L, di seguito denominato T.U.L.R.O.C coordinato con le disposizioni introdotte dalla leggi regionali 5 febbraio 2013 n.1, 9 dicembre 2014 n. 11 e 3 agosto 2015 n. 22;

◆ viste le disposizioni del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. approvato con D.P.G.R. 27.10.1999 n.8/L, di seguito denominato regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C;

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

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

degli enti locali;

DATO ATTO CHE

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

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul Rendiconto per l'esercizio 2016 dando atto, preliminarmente e sotto il profilo dei termini di approvazione, che:

- L'art. 30 comma 2 del T.U. delle leggi regionali sull'ordinamento contabile e finanziario nei comuni della Regione Autonoma T.A.A. (DPGR 28 maggio 1999 n. 4/L), coordinato con le disposizioni introdotte dalla legge regionale 5 febbraio 2013 n. 1, dalla legge regionale 9 dicembre 2014 n. 11 e dalla legge regionale 3 agosto 2015 n. 22, dispone che *"Il rendiconto è deliberato dal consiglio comunale entro il 30 giugno dell'anno successivo, tenuto motivatamente conto delle risultanze fornite dalla relazione dell'organo di revisione."*
- L'art. 52-bis del sopra citato Testo Unico attribuisce alla Provincia Autonoma di Trento talune funzioni in materia di contabilità comunale prevedendo fra l'altro e al comma 1 che *"L'armonizzazione dei bilanci e il coordinamento della finanza pubblica e del sistema tributario,, sono disciplinati con leggi provinciali."*
- La L.P. 15 novembre 1993 n. 36 (sulla finanza locale) stabilisce all'art. 13 ter che *"Gli enti locali approvano il rendiconto della gestione entro il 30 aprile dell'anno successivo all'anno finanziario di riferimento;"*.
- Il Regolamento di Contabilità del Comune di Grigno prevede all'art. 58 comma 2 che *"Lo schema e la proposta di deliberazione consigliare di approvazione del rendiconto sono trasmessi entro il 5 aprile all'organo di revisione che presenta la relazione per il consiglio entro il 15 aprile."* Il successivo comma 3 prevede inoltre che *"Tra il deposito e la riunione del consiglio devono intercorrere almeno 10 giorni."*
- L'art. 227 del Decreto Legislativo 18.08.2000, n. 267 (TUEL) e s.m.i., prevede che la messa a disposizione dei componenti dell'organo consiliare prima dell'inizio della sessione consiliare in cui viene esaminato il rendiconto avvenga entro un termine non inferiore a venti giorni.
- Il Protocollo d'intesa in materia di finanza locale per il 2017 sottoscritto in data 11 novembre 2016 tra i rappresentanti della Provincia Autonoma di Trento e il Consiglio delle Autonomie non ha previsto per quanto riguarda i termini di approvazione dei bilanci (e diversamente dall'anno precedente) la proroga al 30 giugno del termine di approvazione del conto

consuntivo 2016.

- Il sottoscritto Revisore Unico ha ottenuto a brevi mani in data 16.06.2017 il fascicolo in originale oggetto del presente parere e di prossima approvazione da parte del Consiglio Comunale e, nell'arco dei 10 giorni previsti dal citato regolamento di contabilità, ha provveduto a formalizzare il presente parere consegnandolo in data odierna al Responsabile Finanziario.

CONTO DEL BILANCIO

VERIFICHE PRELIMINARI

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

- l'assenza di gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali;
- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione di accertamenti e di impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- la corretta presentazione nei termini di legge nel corso dell'esercizio 2016 delle dichiarazioni fiscali I.V.A., I.R.A.P., 770 sostituti d'imposta;
- che la Giunta Comunale con propria deliberazione n. 85 dd. 31.05.2017 ha provveduto all'approvazione definitiva del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi di parte capitale e corrente ai sensi dell'art. 3, comma 4 D.Lgs. 118/2011;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 20 del T.U.L.R.O.C. con delibera consiliare n. 53 in data 30.11.2016;
- che l'ente non ha adottato provvedimenti di riequilibrio, in quanto i dati della gestione non facevano prevedere un disavanzo di amministrazione o di gestione per squilibrio della gestione di competenza o di quella dei residui;
- che in materia di tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni non sono state riscontrate criticità particolari al riguardo.;
- che l'ente non ha utilizzato lo strumento del leasing immobiliare;
- che per la realizzazione di opere pubbliche l'ente nel corso del 2016 non ha utilizzato lo strumento del leasing immobiliare in costruendo;
- che l'ente non ha utilizzato lo strumento del lease-back
- che l'ente non ha in essere operazioni di project financing;
- che l'ente partecipa alle seguenti forme associative: Gestione Associata Servizio di Custodia Forestale; Gestione Associata Servizio Entrate; Gestione Associata per l'esercizio temporaneo della funzione di segreteria; Gestione Associata e coordinamento della Polizia Locale;
- che l'ente non ha predisposto accantonamenti per il finanziamento di passività potenziali;
- che l'ente non ha adottato forme di consolidamento dei conti con le proprie aziende, società o altri organismi partecipati;
- che l'ente ha rispettato i vincoli normativi relativi ai compensi ed al numero degli amministratori delle società partecipate direttamente o indirettamente dall'Ente;

GESTIONE FINANZIARIA

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

- risultano emessi n. 2888 reversali e n. 3814 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 28 del T.U.L.R.O.C. e 27 e 29 del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Unicredit SpA, e si compendiano nel seguente riepilogo:

RISULTATI DELLA GESTIONE

a) Saldo di cassa

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

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

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

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

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

Annualità	Disponibilità	Interessi attivi	Anticipazioni	Interessi passivi
Anno 2014	691.062,04	41,28	0	0
Anno 2015	855.424,91	1.900,58	0	0
Anno 2016	576.133,09	1.367,56	0	0

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

b) Risultato della gestione di competenza

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

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

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

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

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

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

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

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

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

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

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

anno **2014** 0%

anno **2015** 0%

anno **2016** 0%

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

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

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 902.650,01, come risulta dai seguenti elementi:

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

Composizione dell'avanzo di amministrazione complessivo

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

Nel caso di utilizzo di avanzo nell'esercizio 2016, si indichi come è stato ripartito:

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

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

Gestione di competenza

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

Gestione dei residui

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

Riepilogo

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

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

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

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

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

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

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2016 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2015 e dal riaccertamento straordinario dei residui approvato con deliberazione giunta n. 110/2016.

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

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Minori residui
Corrente Tit. I, II, III	1.581.845,65	970.783,30	463.544,89	1.434.328,19	147.517,46
di cui vincolati					
C/capitale Tit. IV, V	4.626.295,77	1.802.507,79	857.731,98	2.660.239,77	1.966.056,00
Servizi c/terzi Tit. VI	371.967,82	202.864,62	153.186,94	356.051,56	15.916,26
Totale	6.580.109,24	2.976.155,71	1.474.463,81	4.450.619,52	2.129.489,72

Residui attivi cancellati con riaccertamento straordinario residui 2015 e reimputati su 2016

1.966.858,70

Totale minori residui attivi

162.631,02

Residui passivi

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

Residui passivi cancellati con riaccertamento straordinario residui 2015 e reimputati su 2016

2.867.060,74

Residui passivi eliminati con riaccertamento straordinario residui 2015

3.924,89

Totale minori residui passivi

241.665,40

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Analisi "anzianità" dei Residui:

Residui	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
Attivi Titolo I	15.290,30	3.643,66	12.389,43	27.991,00		60.539,62	119.854,01
di cui Tarsu							-
Attivi Titolo II				19.754,78		74.917,82	94.672,60
Attivi Titolo III	4.504,33	2.834,03	7.907,05	128.023,93	241.206,38	326.126,13	710.601,85
di cui Tariffa smaltimento rifiuti							-
di cui sanzioni per violazioni al codice della strada							-
Attivi Titolo IV	351.041,29		-	506.690,69		467.403,50	1.325.135,48
Attivi Titolo V							-
Attivi Titolo VI	99.299,57	-	29.780,83	16.871,92	7.234,62	109.449,66	262.636,60
TOTALE ATTIVI	470.135,49	6.477,69	50.077,31	699.332,32	248.441,00	1.038.436,73	2.512.900,54
Passivi Titolo I	5.716,00	-	-	-	915,58	314.982,00	321.613,58
Passivi Titolo II	775.760,28	161.742,78	1.616,50	-	573,40	283.589,69	1.223.282,65
Passivi Titolo III							-
Passivi Titolo IV	3.935,08	229,00	-	513,37	20.516,91	36.337,93	61.532,29
TOTALE PASSIVI	785.411,36	161.971,78	1.616,50	513,37	22.005,89	634.909,62	1.606.428,52

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

ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO

a) Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2016

Entrate		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>FPV per spese correnti</i>		73.567,05			
<i>FPV per spese in conto capitale</i>		826.634,99			
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	858.477,00	843.728,61	-14.748,39	-2%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	586.393,01	530.256,87	-56.136,14	-10%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.563.437,54	1.266.723,21	-296.714,33	-19%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	2.472.597,58	2.010.876,85	-461.720,73	-19%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	450.000,00		-450.000,00	-100%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	1.679.000,00	1.098.878,79	-580.121,21	-35%
Avanzo di amministrazione applicato					----
Totale		8.510.107,17	5.750.464,33	-2.759.642,84	-32%

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

Dettaglio Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA (accertamenti competenza)		SPESA (impegni competenza)	
	2015	2016	2015	2016
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	70.199,01	70.389,03	70.199,01	70.389,03
Ritenute erariali	174.681,77	201.831,06	174.681,77	201.831,06
Altre ritenute al personale per conto di terzi	6.758,16	3.942,26	6.758,16	3.942,26
Depositi cauzionali	9.350,00	600,00	9.350,00	600,00
Servizi per conto di terzi	687.195,02	818.116,44	687.195,02	818.116,44
Fondi per il servizio di economato	3.000,00	4.000,00	3.000,00	4.000,00
Depositi per spese contrattuali				

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA (riscossioni in c/ competenza)		SPESA (Pagamenti in c/ competenza)	
	2015	2016	2015	2016
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	70.199,01	70.389,03	70.199,01	70.387,75
Ritenute erariali	174.561,80	201.779,06	173.336,97	199.383,30
Altre ritenute al personale per conto di terzi	6.758,16	3.942,26	6.758,16	3.660,67
Depositi cauzionali	9.350,00	600,00	7.800,00	150,00
Servizi per conto di terzi	463.046,97	708.718,78	489.510,42	784.959,14
Fondi per il servizio di economato	3.000,00	4.000,00	3.000,00	4.000,00
Depositi per spese contrattuali				

b) Patto di stabilità e Saldo di Finanza Pubblica

Il Protocollo d'intesa sulla Finanza Locale per il 2016 stipulato in data 9 novembre 2015 tra la Provincia Autonoma di Trento ed il Consiglio delle Autonomie Locali ha previsto al punto 3 (*"Concorso al contenimento dei saldi di finanza pubblica"*) che a decorrere dal 2016 *"cessano di avere applicazione tutte le norme concernenti la disciplina provinciale del patto di stabilità."* Ciò non di meno l'art. 8 della L.P. 27.12.2010 n. 27 così come modificata dall'art. 16 della L.P. 30.12.2015 n. 21, ha previsto che *"A decorrere dall'esercizio finanziario 2016 cessano di applicarsi le disposizioni provinciali che disciplinano gli obblighi relativi al patto di stabilità interno con riferimento agli enti locali e ai loro enti e organismi strumentali. Gli enti locali assicurano il pareggio di bilancio secondo quanto previsto dalla normativa statale e provinciale in materia di equilibrio dei bilanci."* In estrema sintesi, ed anche in recepimento delle normative di carattere nazionale (L. 208/2015), soggiace l'obbligo in capo al Comune di conseguire il pareggio di bilancio in termini di competenza.

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

MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA AI SENSI DEL COMMA 710 DELL'ARTICOLO 1 DELLA LEGGE 28/12/2015, N. 208 (LEGGE DI STABILITA' 2016)			
CITTA' METROPOLITANE - PROVINCE - COMUNI			
SALDO TRA ENTRATE FINALI E SPESE FINALI IN TERMINI DI COMPETENZA (ART. 1, comma 710 e seguenti, Legge di stabilità 2016)		Sezione 1	
		Previsioni di competenza 2016 (A)	Dei trasferimenti (aliquotazioni) e imprevisti al 31/12/2016 (B)
A) Fondo pluriennale vincolato di entrate per spese correnti ⁽¹⁾	(*)	74	74
B) Fondo pluriennale vincolato di entrate in conto capitale al netto della quota finanziata da debiti ⁽²⁾	(*)	827	827
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(*)	858	844
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(*)	598	630
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo per i comuni)	(-)	0	0
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini del saldo di finanza pubblica (D=D1+D2)	(*)	598	630
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(*)	1563	1268
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(*)	2472	2011
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziaria	(*)	450	0
H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)	(*)	6929	4951
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(*)	2028	2594
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽³⁾	(*)	48	48
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente al netto della quota finanziata da averbi	(-)	5	
I4) Fondo contenzioso (destinato a costituire nel risultato di amministrazione)	(-)	0	
I5) Altri accantonamenti (destinati a costituire nel risultato di amministrazione)	(-)	0	
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 718, legge di stabilità 2016	(-)	0	0
I7) Spese correnti per altro maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, legge di stabilità 2016 (per gli enti locali delle regioni Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	0	0
I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini del saldo di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)	(*)	2971	2642
L1) Titolo 2 - Spese in c/capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(*)	2872	2378
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debiti	(*)	632	632
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale al netto della quota finanziata da averbi	(-)	0	
L4) Altri accantonamenti (destinati a costituire nel risultato di amministrazione)	(-)	0	
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, legge di stabilità 2016	(-)	0	0
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, legge di stabilità 2016	(-)	0	0
L7) Spese in c/capitale per altro maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, legge di stabilità 2016 (per gli enti locali delle regioni Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	0	0
L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale dello Shoah di cui all'art. 1, comma 760, legge di stabilità 2016	(-)	0	0
L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini del saldo di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)	(*)	3404	2910
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(*)	450	0
N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=L+M)		6826	5552
O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=H+N)		5	0
P) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2016		0	0
Q) DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA (C-P) ⁽⁴⁾		5	0
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
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

CONTENIMENTO DELLA SPESA DEL PERSONALE

Si prende atto del rispetto delle norme sul contenimento della spesa per il personale previste dall'articolo 8 della L.P. 27/2010 come richiamate e modificate dalle leggi finanziarie provinciali degli anni successivi; si dà atto peraltro che il Comune nel 2016 ha effettuato le seguenti nuove assunzioni a tempo determinato:

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

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Titolo I - Entrate Tributarie

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

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

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

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici/imu/Im.i.s.	10.000,00	65.036,00	9.992,76
Recupero evasione altri tributi			
Recupero evasione T.I./ATARSU			
Recupero evasione altre entrate non tributarie			
Totale	10.000,00	65.036,00	9.992,76

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

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

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

*

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

Tariffa igiene ambientale (T.I.A.)

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

Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2014	2015	2016
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato			
Contributi e trasferimenti correnti della Provincia Autonoma di Trento	624.519,81	490.808,27	530.256,87
Contributi e trasferimenti della Provincia Autonoma di Trento per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico			
Totale	624.519,81	490.808,27	530.256,87

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

Titolo III - Entrate Extratributarie

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

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

Servizi a domanda individuale

Si evidenzia che l'Ente non gestisce tali servizi

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

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

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
Personale	788.380,19	716.450,45	712.876,76
Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	203.572,58	79.465,54	153.676,54
Prestazioni di servizi	964.691,25	989.615,84	1.035.554,55
Utilizzo di beni di terzi	4.067,00	2.793,95	2.707,35
Trasferimenti	84.495,89	82.287,14	80.109,46
Interessi passivi e oneri finanziari diversi	25.546,24	14.017,17	-
Imposte e tasse	133.224,75	149.292,41	141.411,05
Oneri straordinari della gestione corrente	204.441,57	503.264,44	467.422,21
Totale spese correnti	2.408.419,47	2.537.186,94	2.593.757,92

INTERVENTO 01 – Spese per il personale

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

ori relativi al personale		
2014	2015	2016
22	21	23
788.380,19	716.450,45	712.876,76

L'Ente ha effettuato nel 2016:

Nuove assunzioni di personale	sì
Proroghe contratti a tempo determinato	sì

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

Rendiconto 2014: 34,58%

Rendiconto 2015: 28,24%

Rendiconto 2016: 27,48%

INTERVENTO 03 – Prestazione di servizi

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

Tipologia	Numero incarichi	Importo
STUDIO		
RICERCHE		
CONSULENZE	18	23.750,30

NB: sono esclusi gli incarichi professionali di progettazione, definitiva ed esecutiva, comprensive delle specifiche attività indicate nell'art. 16, commi 3, 4 e 5 della Legge 109/1994, alla direzione dei lavori e gli incarichi di supporto tecnico amministrativo alle attività del responsabile unico del procedimento e del dirigente competente alla formazione del programma triennale dei lavori pubblici nonché le collaborazioni coordinate e continuative (o "a progetto")².

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

¹ Si fa riferimento agli incarichi di studio, ricerca e consulenza e collaborazione come definiti dagli artt. 39 sexies (*Incarichi di studio, di ricerca e di consulenza*) e 39 duodecies (*Incarichi di collaborazione*) della legge provinciale 19 luglio 1990, n. 23, con esclusione delle fattispecie individuate dall'allegato 2 alla deliberazione della Giunta provinciale n. 1445 del 7 luglio 2011.

² Vedi Delibera Sezioni Riunite in sede di controllo, Adunanza del 15 febbraio 2005, "Linee di indirizzo e criteri interpretativi sulle disposizioni della Legge 30/12/2004, n° 311 (Finanziaria 2005) in materia di affidamento d'incarichi di studio o di ricerca ovvero di consulenza (art.1, commi 11 e 42), nonché la Deliberazione della Sezione Regionale di controllo per la Toscana n° 06/2005 di data 11 maggio 2005

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

L'Ente non è dotato di apposito regolamento.

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione di cui la spesa è stata effettuata	Importo della spesa (euro, impegno competenza)
Acquisto fiori	Cerimonie religiose e civili	€. 341,00.-
Acquisto bandiere	Acquisto bandiere per immobili comunali	€. 596,76.-
Acquisto campana	Mostra bovina	€. 353,80.-
Acquisto nastro tricolore	Inaugurazione Scuola Elementare di Tezze	€. 19,00.-
Acquisto abeti	Acquisto abeti per Natale 2016	€. 249,98.-
TOTALE DELLE SPESE SOSTENUTE		€. 1.560,54

TITOLO II - Spese in conto capitale

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

Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
868.840,00	3.404.241,57	2.378.074,56	-	1.026.167,01 -30,1%

Tali spese sono state così finanziate:

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

Indebitamento

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'articolo 25 comma 3 della L.P. n. 3/2006 e s.m., ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi al 31.12 per ciascuno degli anni 2014, 2015, 2016 sulle entrate correnti:

		2014	2015	2016
Interessi passivi anno in corso (A)	+	25.546,24	14.017,17	-
50% contributi in c/annualità anno in corso (B)	-			
Interessi passivi al netto del 50% dei contributi (C=A-B)	=	25.546,24	14.017,17	-
Entrate correnti penultimo esercizio precedente (D)	+	2.355.276,41	2.384.112,06	2.632.586,49
Contributi in c/annualità penultimo esercizio precedente (E)	-			
Entrate una tantum penultimo esercizio precedente (F)	-	-	-	-
Entrate correnti nette del penultimo esercizio precedente (G=D-E-F)	=	2.355.276,41	2.384.112,06	2.632.586,49
Livello indebitamento (H=C/G)	=	1,1%	0,6%	0,0%

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

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

⁽¹⁾ Quota capitale dei mutui

⁽²⁾ da specificare

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

ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

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

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio 2014	Bilancio 2015	Bilancio 2016 Non depositato in CCIAA al 16.06.2017
			Diretta	Indiretta			
016146 40223	Dolomiti Energia SpA	Gestione energia elettrica	x				
Quota % di partecipazione		0,23%					
Valore della Produzione*					89.192.970	44.400.666	
- di cui servizi a favore della PA (dato non disponibile)							
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					0	0	
Utile o perdita d'esercizio					67.917.158	35.017.098	
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)					70.629.063	63.464.870	
Dividendi distribuiti (dato non disponibile)							
Indebitamento al 31.12**					381.394.642	355.517.297	
T.F.R.***					3.976.829	2.324.399	
Personale dipendente al 31.12 (numero unità) (dato non disponibile)							
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					21.155.838	11.109.237	
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12					0	0	
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente)					0	0	
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12					0	0	
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato					0	0	
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente					0	0	
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					0	0	
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato					0	0	
Lettere di patronage"forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)					0	0	
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)					0	0	

Per le società corrisponde:

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

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

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

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

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio 2014	Bilancio 2015	Bilancio 2016 Non depositato in CCIAA al 16.06.2017
			Diretta x	Indiretta			
0153355 0222	Consorzio dei Comuni Trentini S.C.	Produzione di servizi ai soci					
Quota % di partecipazione		0,51%					
Valore della Produzione*					3.484.994	3.386.594	
- di cui servizi a favore della PA (dato non disponibile)							
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					0	0	
Utile o perdita d'esercizio					20.842	178.915	
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)					40.021	266.540	
Dividendi distribuiti (dato non disponibile)							
Indebitamento al 31.12**					3.651.691	3.192.147	
T.F.R.***					198.804	200.623	
Personale dipendente al 31.12 (numero unità) (dato non disponibile)							
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					1.275.010	1.349.258	
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12					0	0	
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente)					0	0	
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12					0	0	
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato					0	0	
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente					0	0	
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					0	0	
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato					0	0	
Lettere di <i>patronage</i> "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)					0	0	
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)					0	0	

Per le società corrisponde:

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

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

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

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

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio 2014	Bilancio 2015	Bilancio 2016 Non depositato in CCIAA al 16.06.2017
			Diretta x	Indiretta			
020430 90220	Azienda per il Turismo Valsugana S.C.	Gestione attività di sviluppo turistico					
Quota % di partecipazione		2,00%					
Valore della Produzione*					1.976.937	2.076.088	
- di cui servizi a favore della PA (dato non disponibile)							
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					0	0	
Utile o perdita d'esercizio					3.026	4.882	
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)					22.245	25.430	
Dividendi distribuiti (dato non disponibile)							
Indebitamento al 31.12**					1.122.825	1.351.706	
T.F.R.***					147.872	160.664	
Personale dipendente al 31.12 (numero unità) (dato non disponibile)							
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					650.785	572.659	
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12					0	0	
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente)					0	0	
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12					0	0	
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato					0	0	
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente					0	0	
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					0	0	
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato					0	0	
Lettere di patronage"forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)					0	0	
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)					0	0	

Per le società corrisponde:

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

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

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

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

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio 2014	Bilancio 2015	Bilancio 2016 Non depositato in CCIAA al 16.06.2017
			Diretta	Indiretta			
015014 80220	Funivie Lagorai SpA	Gestione impianti fune	a	Diretta x			
Quota % di partecipazione		< 0,005%					
Valore della Produzione*					1.661.196	2.023.092	
- di cui servizi a favore della PA (dato non disponibile)							
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					0	0	
Utile o perdita d'esercizio					-937.219	-754.141	
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)					- 1.279.998	- 1.039.570	
Dividendi distribuiti (dato non disponibile)							
Indebitamento al 31.12**					13.577.349	13.289.234	
T.F.R.***					48.832	54.478	
Personale dipendente al 31.12 (numero unità) (dato non disponibile)							
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					705.381	769.037	
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12					0	0	
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente)					0	0	
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12					0	0	
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato					0	0	
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente					0	0	
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					0	0	
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato					0	0	
Lettere di patronage"forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)					0	0	
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)					0	0	

Per le società corrisponde:

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

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

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

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

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio 2014	Bilancio 2015	Bilancio 2016 Non depositato in CCIAA al 16.06.2017
			Diretta	Indiretta			
018122 30223	Stet SpA	Gestione energia elettrica	x				
Quota % di partecipazione		0,02%					
Valore della Produzione*					10.138.306	9.608.716	
- di cui servizi a favore della PA (dato non disponibile)							
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					0	0	
Utile o perdita d'esercizio					2.703.732	2.530.418	
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)					3.215.817	2.657.542	
Dividendi distribuiti (dato non disponibile)							
Indebitamento al 31.12**					7.467.052	7.554.480	
T.F.R.***					959.595	869.342	
Personale dipendente al 31.12 (numero unità) (dato non disponibile)							
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					2.950.331	3.044.693	
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12					0	0	
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente)					0	0	
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12					0	0	
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato					0	0	
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente					0	0	
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					0	0	
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato					0	0	
Lettere di patronage "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)					0	0	
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)					0	0	

Per le società corrisponde:

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

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

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

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

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio 2014	Bilancio 2015	Bilancio 2016 Non depositato in CCIAA al 16.06.2017
			Diretta	Indiretta			
0200238 0224	Trentino Riscossioni SpA	Servizio di riscossione e gestione tributi ed entrate degli Enti Pubblici del Trentino	x				
Quota % di partecipazione		0,023%					
Valore della Produzione*					3.776.175	4.099.945	
- di cui servizi a favore della PA (dato non disponibile)							
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					0	0	
Utile o perdita d'esercizio					230.668	275.094	
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)					486.927	487.899	
Dividendi distribuiti (dato non disponibile)							
Indebitamento al 31.12**					6.569.313	5.955.117	
T.F.R.***					225.177	271.787	
Personale dipendente al 31.12 (numero unità) (dato non disponibile)							
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					1.613.817	1.685.673	
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12					0	0	
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente)					0	0	
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12					0	0	
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato					0	0	
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente					0	0	
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					0	0	
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato					0	0	
Lettere di patronage "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)					0	0	
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)					0	0	

Per le società corrisponde:

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

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

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

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

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio 2014	Bilancio 2015	Bilancio 2016 Non depositato in CCIAA al 16.06.2017
			Diretta	Indiretta			
00990320228	Informatica Trentina SpA	Servizi informatici	x				
Quota % di partecipazione		0,02%					
Valore della Produzione*					47.788.236	43.214.909	
- di cui servizi a favore della PA (dato non disponibile)							
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					0	0	
Utile o perdita d'esercizio					1.156.857	122.860	
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)					858.653	138.209	
Dividendi distribuiti (dato non disponibile)							
Indebitamento al 31.12**					24.418.794	22.336.161	
T.F.R.***					4.210.346	4.098.372	
Personale dipendente al 31.12 (numero unità) (dato non disponibile)							
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					16.367.085	15.893.258	
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12					0	0	
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente)					0	0	
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12					0	0	
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato					0	0	
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente					0	0	
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					0	0	
Fidejussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato					0	0	
Lettere di patronage"forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)					0	0	
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)					0	0	

Per le società corrisponde:

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

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

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

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

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

Le garanzie concesse, indicate nei prospetti precedenti, hanno comportato escussioni nei confronti dell'Ente nel 2016?

NON RICORRE LA FATTISPECIE

Sono state operate cancellazioni di debiti verso organismi partecipati?

NON RICORRE LA FATTISPECIE

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

NON RICORRE LA FATTISPECIE

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

NON RICORRE LA FATTISPECIE

Si dà atto inoltre che alla data della presente relazione i seguenti organismi partecipati non hanno provveduto ad approvare il bilancio di esercizio o il rendiconto al 31.12.2016 (più precisamente non è stato rinvenuto nulla in proposito consultando gli archivi del Registro Imprese della CCIAA di Trento alla data del 16.06.2017):

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

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

NON RICORRE LA FATTISPECIE.

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

NON RICORRE LA FATTISPECIE.

Informazioni su eventuali organismi partecipati trasformati in aziende speciali:

NON RICORRE LA FATTISPECIE.

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

NON RICORRE LA FATTISPECIE

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

NON RICORRE LA FATTISPECIE.

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

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

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

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

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

INDICATORI ECONOMICO-FINANZIARI

INDICE	%	VALORE
Autonomia finanziaria	$(\text{entrate tributarie} + \text{entrate extra-tributarie}) / \text{entrate correnti}$	79,92%
Pressione finanziaria	$(\text{entrate tributarie} + \text{entrate extra-tributarie}) / \text{popolazione}$	955,39
Autonomia tributaria	$\text{entrate tributarie} / \text{entrate correnti}$	31,95%
Pressione tributaria	$\text{entrate tributarie} / \text{popolazione}$	381,95
Autonomia extra-tributaria	$\text{entrate extra-tributarie} / \text{entrate correnti}$	47,97%
Copertura della spesa corrente	$(\text{entrate tributarie} + \text{entrate extra-tributarie}) / \text{spesa corrente}$	81,37%
Rigidità strutturale	$(\text{spesa del personale} + \text{interessi passivi} + \text{rimborso quota capitale}) / \text{entrate correnti}$	29,02%
Rigidità (personale)	$\text{spesa del personale} / \text{entrate correnti}$	29,02%
Rigidità (indebitamento)	$(\text{interessi passivi} + \text{rimborso quota capitale}) / \text{entrate correnti}$	0,00%
Incidenza spesa del personale	$\text{spesa del personale} / \text{spesa corrente}$	29,54%
Ricorso al credito	$\text{entrate da accensione prestiti} / \text{spesa d'investimento}$	0
Indebitamento	$\text{debito residuo} / \text{entrate correnti}$	0,00%
Incidenza avanzo d'amministrazione su gestione corrente	$\text{avanzo d'amministrazione} / \text{entrate correnti}$	34,18%
Incidenza residui attivi su gestione corrente	$\text{residui attivi di parte corrente} / \text{entrate correnti}$	35,03%

N.B. Laddove nella determinazione dei sopra indicati indici risultano presenti le entrate tributarie, nonché le spese correnti, va tenuto presente che le stesse sono influenzate dal gettito IM.I.S. di cui alla categoria catastale degli immobili "D", che viene incassato dal Comune e poi riversato per la maggior parte allo Stato (spese correnti, intervento 08 – oneri straordinari della gestione corrente) secondo normativa P.A.T.

PARAMETRI DI DEFICITARIETA'

	Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie	
	SI	NO
1) Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento);		X
2) Volume 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.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

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

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

NON RICORRE LA FATTISPECIE

CONCLUSIONI E PARERE

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

Grigno, 26 giugno 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Fabrizio Delucca

