

COMUNE DI CAVEDINE

Provincia di Trento

Relazione dell'organo di revisione

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

L'organo di revisione

Dott. Marica Dalmonego

Dati del responsabile per la compilazione della Relazione (Revisore unico)

MARICA DALMONEGO

VIA BRENNERO N. 52 – 38122 TRENTO

TEL. 0461/822824 Fax 0461/822377

Posta elettronica m.dalmonego@studioghidoni.it PEC marica.dalmonego@pec.odctrento.it

Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

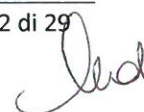
- *Verifiche preliminari*
- *Gestione finanziaria*
- *Risultati della gestione*
 - a) saldo di cassa
 - b) risultato della gestione di competenza
 - c) risultato di amministrazione
- *Analisi della gestione dei residui*
- *Analisi del conto del bilancio*
 - a) confronto tra previsioni definitive e rendiconto
 - b) verifica del patto di stabilità interno
- *Analisi delle principali poste*
 - ☐ Titolo I - Entrate tributarie
 - ☐ Titolo II - Entrate da trasferimenti
 - ☐ Titolo III - Entrate extratributarie
 - ☐ Titolo I - Spese correnti
 - ☐ Titolo II - Spese in conto capitale
- *Organismi partecipati*
- *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*
- *Tempestività pagamenti - Comunicazione dei dati riferiti a fatture o richieste equivalenti di pagamento - art. 27 Decreto legge 24/04/2014 n. 66*

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONCLUSIONI



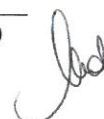
La sottoscritta Marica Dalmonego, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 50 del 21.12.2016;

- ♦ ricevuta in data **31.05.2017** la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio **2016**, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 73 del 30.05.2017, completi di:

a) conto del bilancio

e corredati dai seguenti allegati:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili ;
 - tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
 - inventario generale;
 - prospetti delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE del mese di dicembre contenenti i valori cumulati dell'anno 2016 e la relativa situazione delle disponibilità liquide
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2015;
 - ♦ viste le disposizioni del Testo Unico delle Leggi Regionali sull'ordinamento contabile e finanziario nei comuni della Regione Autonoma Trentino Alto Adige approvato con D.P.G.R 28.05.1999 n.4/L modificato dal DPR. 1 febbraio 2005 n.4/L, di seguito denominato T.U.L.R.O.C coordinato con le disposizioni introdotte dalla legge regionale 5 febbraio 2014 n.1
 - ♦ viste le disposizioni del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. approvato con D.P.G.R. 27.10.1999 n.8/L, di seguito denominato regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C;
 - ♦ visto il Decreto del Presidente della Giunta Regionale 24.01.2000, n.1/L modificato con D.P.G.R. n.17/L del 06/12/2001;
 - ♦ visto l'articolo 43, comma 1 lettera d) del T.U.L.R.O.C ;
 - ♦ visto il regolamento di contabilità aggiornato con delibera dell'organo consiliare n. 2/2014;
 - ♦ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali;



DATO ATTO CHE

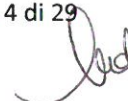
- ♦ l'ente non si è avvalso nell'anno **2016** della facoltà di adozione del sistema di contabilità economica di cui all'art. 38 del T.U.L.R.O.C.
- ♦ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte dal precedente revisore in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 43 del T.U.L.R.O.C avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ le funzioni sopra richiamate e i relativi pareri espressi dal Revisore precedente – dott. Marco Grazioli -, risultano riportati nei verbali dallo stesso predisposti
- ♦ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

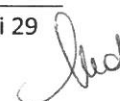


CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

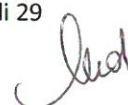
- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- **l'assenza** di spese che, pur avendo la natura di debiti fuori bilancio, sono state imputate agli stanziamenti correnti senza aver operato il riconoscimento, da parte del Consiglio, previsto dall'articolo 21 del T.U.R.L.O.C. e dall'articolo 17 della LR 23 ottobre 1998 n. 10;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui;
- che l'ente **ha provveduto** alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 20 del T.U.L.R.O.C. in data 29.11.2016 con delibera n. 44;
- che l'ente **non ha adottato** provvedimenti di riequilibrio, in quanto i dati della gestione **non facevano** prevedere un disavanzo di amministrazione o di gestione per squilibrio della gestione di competenza o di quella dei residui;
- che l'ente **ha adottato** le opportune misure organizzative in vista dell'applicazione della direttiva 2011/7/UE in materia di tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni e che **non sono state** riscontrate particolari criticità al riguardo;
- che l'ente **non ha** utilizzato lo strumento del leasing immobiliare;
- che per la realizzazione di opere pubbliche l'ente nel corso del 2016 **non ha** utilizzato lo strumento del leasing immobiliare in costruendo;
- che l'ente **non ha** utilizzato lo strumento del lease-back
- che l'ente **non ha** in essere operazioni di project financing;
- che l'ente **partecipa** al Consorzio dei Comuni Trentini;
- 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. 1564 reversali e n. 2860 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e del Regolamento di esecuzione della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 "Norme in materia di governo dell'autonomia del Trentino" concernente la disciplina per il ricorso all'indebitamento da parte dei comuni e delle comunità, dei loro enti ed organismi strumentali, approvato con D.P.P. 21 giugno 2007 n. 14-94/Leg., rispettando i limiti di cui al comma 3 dell'articolo 25 della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 e s.m.;
- non sono stati effettuati dal tesoriere pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2016;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 28 del T.U.L.R.O.C. e 27 e 29 del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Cassa Rurale Alto Garda, reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:



Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2016			0,00
Riscossioni	1.728.415,24	4.969.880,51	6.698.295,75
Pagamenti	1.529.812,88	5.163.428,62	6.693.241,50
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			5.054,25
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			5.054,25

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

Fondi ordinari	5.054,25
Fondi vincolati da mutui	
Altri fondi vincolati	
Totale	5.054,25

L'Ente, alla fine dell'esercizio finanziario, presenta i seguenti valori fuori dal conto di Tesoreria costituiti da:

- Azioni/partecipazioni: € 5.193,00.

ANTICIPAZIONI DI TESORERIA

Il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 1 – comma 2 – lettera a) del Regolamento di esecuzione della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 "Norme in materia di governo dell'autonomia del Trentino" concernente la disciplina per il ricorso all'indebitamento da parte dei comuni e delle comunità, dei loro enti ed organismi strumentali, approvato con D.P.P. 21 giugno 2007 n. 14-94/Leg., ed è stato determinato dalla necessità di fronteggiare i debiti alle scadenze contrattualmente previste.

Il limite dell'anticipazione concedibile ammontava, per il 2016, ad Euro 623.895,51.

	2014	2015	2016
Importo dell'anticipazione concedibile	680.530,17	700.000,00	623.895,51
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	3.128.333,62	3.220.097,91	2.478.587,99
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	365	360	250



Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata		615.655,34	583.935,72
Utilizzo medio dell'anticipazione	346.984,04	406.893,48	278.035,25
Entità anticipazione non restituita al 31/12	287.042,13	240.217,27	0,00
Entità delle somme maturate a titolo di commissioni massimo scoperto	7.130,05	8.618,43	5.894,33

Si dà atto che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2017 e fino alla data del 31.05, ha fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria nella seguente misura:

- numero giorni di utilizzo: 108
- utilizzo massimo giornaliero: € 339.293,39
- utilizzo medio: € 106.096,10

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi è la seguente:

	Disponibilità	Interessi attivi	Anticipazioni al 31.12	Commissioni massimo scoperto
Anno 2014	0,00	0,00	346.984,04	7.130,05
Anno 2015	0,00	0,00	406.893,48	8.618,43
Anno 2016	5.054,25	0,00	0,00	5.894,33

b) Risultato della gestione di competenza

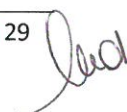
Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 296.016,23, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	6.376.490,61
Impegni	(-)	6.080.474,38
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		296.016,23

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	4.969.880,51
Pagamenti	(-)	5.163.428,62
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-193.548,11
Residui attivi	(+)	1.406.610,10
Residui passivi	(-)	917.045,76
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	489.564,34
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	296.016,23

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2016, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, ai fini del rispetto degli equilibri dei saldi di finanza pubblica, risulta la seguente:



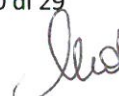
Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	-	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	37.711,72
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	2.532.878,49 -
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.385.614,68
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	28.563,33
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	14.420,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)	- - -
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		141.992,20
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	- -
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	- -
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		
O=G+H+I-L+M		141.992,20

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	-
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	153.550,79
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	861.093,10
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	712.340,68
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	112.892,40
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	14.420,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		203.830,81
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
EQUILIBRIO FINALE		
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		345.823,01

Al risultato di gestione 2016 non hanno contribuito entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale.



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:

	<i>Entrate accertate/utilizzate</i>	<i>Spese impegnate</i>
Per funzioni delegate dalla Provincia		
Per fondi Comunitari ed Internazionali		
Per oneri di urbanizzazione (*)	80.346,66	79.674,15
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	44.298,95	44.298,95
Per rinuncia crediti di parte corrente		
Per contributi in c/capitale da altri enti del settore pubblico		
trasferimenti da Comuni		
trasferimenti da Comunità		
contributi a fondo perduto BIM	96.738,83	96.738,83
Per mutui		
Vendita legname da usi civici	2.406,18	2.406,18
alienazione beni mobili/immobili	6.700,00	-
proventi concessioni cim iteriali	2.652,25	2.353,78
canoni aggiuntivi	343.699,69	285.079,18
Trasferimento dallo stato: iva a credito		
tot.	576.842,56	510.551,07

(*) entrata confluita nell'avanzo di amministrazione, fondo vincolato

Contributi per permesso di costruire

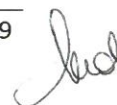
Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Anno	2014	2015	2016
Accertamento	56.850,82	40.201,20	80.346,66
Riscossione (competenza)	56.850,82	40.201,20	80.346,66
Riscossione (c/residui)	-	-	

Nel corso del 2016 i contributi per permesso di costruire sono stati pari a euro 80.346,66, di cui euro 70.000 destinati al finanziamento della spesa corrente e euro 10.000 destinati in conto capitale; l'eccedenza di euro 346,66 è confluita in apposita voce vincolata dell'avanzo.

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

L'andamento degli accertamenti è il seguente:



Anno	2014	2015	2016
Accertamento	259,70	244,00	28,70
Riscossione (competenza)	-	244,00	28,70
Riscossione (c/residui)	-	-	396,76

La parte vincolata dell'entrata (50%) non è stata specificamente vincolata, vista l'esiguità dell'importo.

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un **avanzo** di Euro 655.782,71, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				-
RISCOSSIONI	(+)	1.728.415,24	4.969.880,51	6.698.295,75
PAGAMENTI	(-)	1.529.812,88	5.163.428,62	6.693.241,50
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.054,25
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.054,25
RESIDUI ATTIVI	(+)	357.369,30	1.406.610,10	1.763.979,40
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	54.749,45	917.045,76	971.795,21
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			28.563,33
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			112.892,40
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2016 (A) ⁽²⁾	(=)			655.782,71



Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016:			
Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2015			98.864,94
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016			63.925,69
	Totale parte accantonata (B)		162.790,63
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			
Vincoli derivanti da trasferimenti			
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			
Usi civici			19.717,12
	Totale parte vincolata (C)		19.717,12
Parte destinata agli investimenti			
			77.372,51
	Totale parte destinata agli investimenti (D)		77.372,51
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		395.902,45
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2016 è evidenziata nei prospetti allegati alla relazione dell'organo esecutivo alla gestione dell'esercizio finanziario 2016, per singola tipologia di entrata. Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il metodo della media semplice.

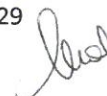
Si precisa che, per motivi prudenziali, è stato ritenuto opportuno inserire a bilancio l'importo del 100% (e non il 50%) del fondo.

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno, ma genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Utilizzo avanzo

Non risulta utilizzato avanzo nell'esercizio 2016.

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



Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	6.376.490,61
Totale impegni di competenza	-	6.080.474,38
SALDO GESTIONE COMPETENZA		296.016,23

Gestione dei residui

Variazione residui Entrata e Spesa corrente	+	47.856,46
Variazione residui Entrata e Spesa c/capitale	+	195.135,36
Variazione residui Partite di Giro	+	14,36
SALDO GESTIONE RESIDUI		243.006,18

Gestione fondo pluriennale

Fondo pluriennale per spese correnti	-	28.563,33
Fondo pluriennale spese in c/capitale	-	112.892,40
SALDO GESTIONE FONDO PLURIENNALE		-141.455,73

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		296.016,23
SALDO GESTIONE RESIDUI		243.006,18
SALDO GESTIONE FONDO PLURIENNALE		-141.455,73
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI UTILIZZATO		0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON UTILIZZATO		258.216,03
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016		655.782,71

Il risultato di amministrazione nei tre esercizi precedenti è stato il seguente:

	2013	2014	2015
Risultato di amministrazione (+/-)	557.229,06	466.448,07	258.216,03

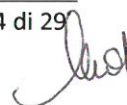
di cui:

Fondi vincolati	33.517,89	36.631,71	-
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	23.149,80	23.149,80	19.717,12
Fondi di ammortamento			
Fondo crediti dubbia esigibilità			-
Fondo passività potenziali			-
Fondi non vincolati (+/-)*	500.561,37	406.666,56	238.498,91
TOTALE	557.229,06	466.448,07	258.216,03

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 risultanti dall'operazione di riaccertamento straordinario del 30.06.2016 sono stati



correttamente ripresi al primo gennaio.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2016 come previsto dall'art. 31 del T.U.L.R.O.C. dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi - gestione residui

Gestione	Residui iniziali A	Residui riscossi B	Residui da riportare C=D-B	Totale residui accertati D	Minori residui E=A-D
Corrente Tit. I, II, III	1.709.525,33	1.563.832,44	145.565,90	1.709.398,34	126,99
C/capitale Tit. IV, V	371.589,91	159.915,20	211.674,71	371.589,91	
Servizi c/terzi Tit. VI	4.796,29	4.667,60	128,69	4.796,29	
Totale	2.085.911,53	1.728.415,24	357.369,30	2.085.784,54	126,99

Residui attivi totali

Gestione	Residui della gestione residui F	Residui di competenza G	Totale residui ancora da riscuotere H=F+G
Corrente Tit. I, II, III	145.565,90	1.198.771,01	1.344.336,91
C/capitale Tit. IV, V	211.674,71	206.114,19	417.788,90
Servizi c/terzi Tit. VI	128,69	1.724,90	1.853,59
Totale	357.369,30	1.406.610,10	1.763.979,40

Residui passivi - gestione residui

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Minori residui
Corrente Tit. I	558.501,12	546.597,41	1.631,98	548.229,39	10.271,73
C/capitale Tit. II	725.502,44	645.626,40	38.291,47	683.917,87	41.584,57
Rimb. prestiti Tit. III	240.217,27	240.217,27		240.217,27	
Servizi c/terzi Tit. IV	112.212,16	97.371,80	14.826,00	112.197,80	14,36
Totale	1.636.432,99	1.529.812,88	54.749,45	1.584.562,33	51.870,66

Residui passivi totali

Gestione	Residui della gestione residui F	Residui di competenza G	Totale residui ancora da riscuotere H=F+G
Corrente Tit. I	1.631,98	444.420,78	446.052,76
C/capitale Tit. II	38.291,47	413.857,59	452.149,06
Rimb. prestiti Tit. III			
Servizi c/terzi Tit. IV	14.826,00	58.767,39	73.593,39
Totale	54.749,45	917.045,76	971.795,21

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

	Titolo I	Titolo III	Titolo VI (esclusi depositi cauzionali)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31.12.2015	0,00	9.578,09	0,00
Residui riscossi	€ 0,00	€ 2.803,19	€ 0,00
Residui stralciati o cancellati	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Residui da riscuotere al 31/12/2016	0,00	6.774,90	0,00

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

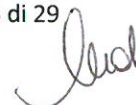
	Euro
Somme iscritte a ruolo al 01/01/2016, provenienti da anni ante-2012.	€ 7.212,50
Somme riscosse nell'anno 2016 per residui ante-2012	€ 39,20
Sgravi richiesti nell'anno 2016 per residui ante-2012	€ 0,0
Somme conservate al 31/12/2016	€ 7.173,30

Analisi "anzianità" dei Residui:

Residui	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
Attivi Titolo I	-	-	2.308,50	9.764,54	7.722,77	211.884,27	231.680,08
Attivi Titolo II	-	-	-	7.157,88	64.655,32	628.263,60	700.076,80
Attivi Titolo III	6.774,90	6.095,27	10.489,17	12.489,30	18.108,25	358.623,14	412.580,03
Attivi Titolo IV	30.825,75	137.702,38	21.573,96	6.274,35	15.298,27	206.114,19	417.788,90
Attivi Titolo V	-	-	-	-	-	-	-
Attivi Titolo VI	-	-	-	-	-	-	-
Attivi Titolo IX	128,69	-	-	-	-	1.724,90	1.853,59
TOTALE ATTIVI	37.729,34	143.797,65	34.371,63	35.686,07	105.784,61	1.406.610,10	1.763.979,40
Passivi Titolo I	-	-	-	-	1.631,98	444.420,78	446.052,76
Passivi Titolo II	-	9.590,42	-	-	28.701,05	413.857,59	452.149,06
Passivi Titolo III	-	-	-	-	-	-	-
Passivi Titolo IV	-	-	-	-	-	-	-
Passivi Titolo VII	1.067,50	4.663,00	3.000,00	4.095,50	2.000,00	58.767,39	73.593,39
TOTALE PASSIVI	1.067,50	14.253,42	3.000,00	4.095,50	32.333,03	917.045,76	971.795,21

Per ulteriori dettagli inerenti la gestione dei residui, si rimanda al parere espresso in data 24 aprile 2017 in merito alla deliberazione di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D. Lgs 118/2011.

Si precisa, peraltro, che l'Ente ha attivato le azioni di recupero dei crediti scaduti mediante procedure coattive attualmente in carico all'agente di riscossione.



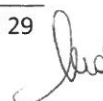
L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio non sono conservati residui passivi del titolo II, costituiti negli esercizi precedenti per i quali non è ancora iniziata la procedura di gara/spesa.

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2016

Entrate		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	1.247.705,00	1.171.492,22	-76.212,78	-6%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	827.500,00	806.203,67	-21.296,33	-3%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	596.650,00	555.182,60	-41.467,40	-7%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.207.676,39	861.093,10	-346.583,29	-29%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	2.700.000,00	2.478.587,99	-221.412,01	-8%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	960.000,00	503.931,03	-456.068,97	-48%
<i>fondo pluriennale vincolato</i>		191.262,51			
Avanzo di amministrazione applicato					-----
Totale		7.730.793,90	6.376.490,61	-1.354.303,29	-18%

Spese		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	2.779.566,72	2.385.614,68	-393.952,04	-14%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	1.291.227,18	712.340,68	-578.886,50	-45%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	2.700.000,00	2.478.587,99	-221.412,01	-8%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	960.000,00	503.931,03	-456.068,97	-48%
Totale		7.730.793,90	6.080.474,38	-1.650.319,52	-21%



b) Servizi per conto terzi

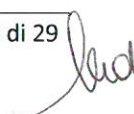
L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi per conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA (accertamenti competenza)		SPESA (impegni competenza)	
	2015	2016	2015	2016
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	66.424,38	67.260,04	66.424,38	67.260,04
Ritenute erariali	401.156,04	393.997,04	124.245,68	393.997,04
Altre ritenute al personale per conto di terzi	2.014,53	1.919,71	2.014,53	1.919,71
Depositi cauzionali	24.953,75	11.455,65	24.953,75	11.455,65
Servizi per conto di terzi	18.327,99	15.598,59	18.327,99	15.598,59
Fondi per il servizio di economato	14.400,00	13.700,00	14.400,00	13.700,00
Depositi per spese contrattuali				

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA (riscossioni in c/ competenza)		SPESA (Pagamenti in c/ competenza)	
	2015	2016	2015	2016
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	66.010,82	67.085,14	66.384,36	67.151,26
Ritenute erariali	401.156,04	393.997,04	336.146,53	344.172,76
Altre ritenute al personale per conto di terzi	2.014,53	1.919,71	2.014,53	1.919,71
Depositi cauzionali	24.953,75	11.455,65	11.560,50	4.965,00
Servizi per conto di terzi	17.126,87	15.548,59	14.627,07	13.254,91
Fondi per il servizio di economato	13.500,00	12.200,00	14.400,00	13.700,00
Depositi per spese contrattuali				

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



oggetto capitolo P.E.G.	importo impegni competenza 2016	cap. P.E.G.
CPDEL A CARICO DIPENDENTI -SERVIZI CONTO TERZI	54.035,02	5000
INADEL A CARICO DIPENDENTI -SERVIZI CONTO TERZI	10.667,65	5000
RITENUTE INPS	0,00	5000
RITENUTE PENSIONE COMPLEMENTARE -LABORFONDS-	600,17	5000
ALTRE RITENUTE PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI	1957,2	5000
RITENUTE ERARIALI AL PERSONALE	83.440,43	5005
ADDIZIONALI REGIONALI E COMUNALI IRPEF DIPENDENTI	5.574,68	5005
RITENUTE ERARIALI AMMINISTRATORI	14.404,14	5020
RITENUTE SU CONTRIBUTI PUBBLICI	20,00	5020
ADDIZIONALI REGIONALI E COMUNALI IRPEF AMMINISTRATORI	442,54	5020
RITENUTE ERARIALI A SOGGETTI DIVERSI (PROFESSIONISTI, ASSIMILIATI A LAV. DIP.)	19.878,70	5020
APPLICAZIONE SISTEMA IVA SPLIT PAYMENT (ATTIV. ISTITUZ.)	235.393,88	5021
APPLICAZIONE SISTEMA IVA SPLIT PAYMENT (ATTIV. COMMERCIALE)	34.842,67	5021
RITENUTE AL PERSONALE PER CONTO TERZI	1.919,71	5010
TRASF. PER CONTO TERZI A PROVINCIA	0,00	---
RESTITUZIONE DEPOSITI CAUZIONALI	11.455,65	5015
ANTICIPAZIONI PER CONTO TERZI	14.098,59	5025
ANTICIPAZIONI SPESE CONTRATTUALI CONTO TERZI	1.500,00	5025
SPESE PER CONSULTAZIONI ELETTORALI	0,00	---
GIRO CONTABILE PER FONDI ECONOMATO ANNO 2016	13.700,00	5060
totale	503.931,03	

c) Verifica saldo di finanza pubblica

Per l'esercizio finanziario 2016, l'Ente ha rispettato l'obiettivo di conseguire un saldo non negativo, in termini di competenza, fra entrate finali e spese finali, secondo lo schema previsto dal D. Lgs 118/2011 e riportato alle pag. 9 e 10 della presente relazione.

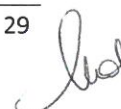
E' stato certificato il rispetto degli equilibri per il 2016 entro il termine del 15 marzo 2017	SI
La certificazione di cui al punto precedente è stata effettuata utilizzando i dati di pre-consuntivo	SI

CONTENIMENTO DELLA SPESA DEL PERSONALE

In relazione al **rispetto** delle norme sul contenimento della spesa per il personale previste dal Protocollo di Finanza Locale per l'anno 2016 e relativa legge finanziaria provinciale, si evidenzia che il comune ha **rispettato** i vincoli alle assunzioni dal Protocollo stesso. Per i dettagli si rimanda a quanto riportato nella relazione illustrativa al rendiconto della gestione per l'anno 2016 predisposta dalla Giunta.

PIANO DI MIGLIORAMENTO

Risulta in fase di aggiornamento il Piano di Miglioramento 2013-2017, in approvazione nella prossima seduta della Giunta Comunale. Il sottoscritto Revisore ha visionato la bozza di delibera e dei documenti da approvare. In relazione al contenimento della spesa corrente, il Piano di Miglioramento evidenzia il rispetto degli obiettivi di riduzione della spesa sia in relazione al rendiconto 2016, che in previsione per le annualità 2017-2019.



Analisi delle principali poste

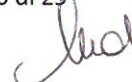
Titolo I - Entrate Tributarie

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

	Rendiconto 2015	Previsioni definitive 2016	Rendiconto 2016	Differenza
Categoria I - Imposte				
IMIS	870.039,63	860.000,00	756.100,06	- 103.899,94
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	36.026,00	40.000,00	86.611,89	46.611,89
I.M.U.	601,00			-
I.M.U. per liquid.accert.anni pregressi	8.210,20	40.000,00	25.532,73	- 14.467,27
TASI				-
TASI - accantonamento anni pregressi				-
Addizionale sul consumo di energia elettrica	12,71			-
Imposta sulla pubblicità	1.900,00	1.900,00	1.900,00	-
Altre imposte		700,00	1.491,77	791,77
Totale categoria I	916.789,54	942.600,00	871.636,45	70.963,55
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani	255.087,48	305.000,00	297.077,00	7.923,00
Tassa concorso	-	105,00	2.778,77	- 2.673,77
Totale categoria II	255.087,48	305.105,00	299.855,77	5.249,23
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni				-
Altri tributi propri				-
Totale categoria III	-	-	-	-
Totale entrate tributarie	1.171.877,02	1.247.705,00	1.171.492,22	76.212,78

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, si riportano di seguito i risultati conseguiti:

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici/imu/tasi	80.000,00	112.144,62	39.565,00
Recupero evasione altri tributi			
Recupero evasione T.I.A./TARSU			
Recupero evasione altre entrate non tributarie			
Totale	80.000,00	112.144,62	39.565,00



Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2015	2016
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	-	
Contributi e trasferimenti correnti della Provincia Autonoma di Trento	762.819,59	803.552,08
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	3.038,01	2.651,59
Totale	765.857,60	806.203,67

Le entrate del titolo II sono quasi interamente costituite da contributi e trasferimenti correnti dalla Provincia Autonoma di Trento e l'incremento del 2016 rispetto al 2015 è ascrivibile prevalentemente ad incrementi del fondo perequativo.

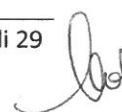
Titolo III - Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2015	Previsioni definitive 2016	Rendiconto 2016	Differenza
Proventi servizi pubblici - cat 1	372.287,77	348.050,00	326.800,82	- 21.249,18
Proventi dei beni dell'ente - cat 2	89.903,39	107.650,00	81.399,48	- 26.250,52
Interessi su anticip.ni e crediti - cat 3	1.397,14	500,00	367,90	- 132,10
Utili netti delle aziende - cat 4	445,50	1.000,00	324,00	- 676,00
Proventi diversi - cat 5	93.813,60	139.450,00	146.290,40	6.840,40
Totale entrate extratributarie	557.847,40	596.650,00	555.182,60	- 41.467,40

In merito all'andamento delle seguenti entrate si confermano complessivamente gli importi del precedente esercizio.

In relazione ai servizi a domanda individuale e indispensabili e ai servizi diversi realizzati dall'Ente, si precisa che



per il Comune di Cavedine non ricorre la fattispecie.

2. ORGANISMI PARTECIPATI

Si considerano rientranti in questa categoria:

- le società di cui l'ente locale detiene una partecipazione diretta o indiretta;
- le società controllate dall'ente locale, anche indirettamente;
- le Aziende speciali, le Istituzioni, le Fondazioni, i Consorzi;
- le società in liquidazione o in stato di fallimento in cui l'Ente detiene una partecipazione diretta o indiretta (con riferimento al punto 2.10);

Codice fiscale	Denominazione organismo	Città sede legale	Macroforma	Attività economica Prevalente	Stato attuale	Data inizio validità stato
01850080225	AZIENDA PER IL TURISMO TRENTO, MONTE BONDONE, VALLE DEI LAGHI - SOCIETÀ CONSORTILE A RESPONSABILITÀ LIMITATA IN SIGLA APT TRENTO, M.BONDONE, VALLE DEI LAGHI S.CON.S. A R L.	TRENTO	Società per azioni	NOLEGGIO, AGENZIE DI VIAGGIO, SERVIZI DI SUPPORTO ALLE IMPRESE	In attività	01/06/2005
01389620228	AZIENDA SPECIALE PER L'IGIENE AMBIENTALE	LAVIS	Azienda speciale	FORNITURA DI ACQUA; RETI FOGNARIE, ATTIVITÀ DI GESTIONE DEI RIFIUTI E RISANAMENTO	In attività	27/10/1995
01533550222	CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI SOCIETÀ COOPERATIVA	TRENTO	Società cooperativa	NOLEGGIO, AGENZIE DI VIAGGIO, SERVIZI DI SUPPORTO ALLE IMPRESE	In attività	09/07/1996
01614640223	DOLOMITI ENERGIA S.P.A.	ROVERETO	Società per azioni	ATTIVITÀ PROFESSIONALI, SCIENTIFICHE E TECNICHE	In attività	02/07/1998
00990320228	INFORMATICA TARENTINA SPA	TRENTO	Società per azioni	SERVIZI DI INFORMAZIONE E COMUNICAZIONE	In attività	01/01/1983
02002380224	TRENTINO RISCOSSIONI S.P.A.	TRENTO	Società per azioni	NOLEGGIO, AGENZIE DI VIAGGIO, SERVIZI DI SUPPORTO ALLE IMPRESE	In attività	01/12/2006

ALTRE INFORMAZIONI SUGLI ORGANISMI PARTECIPATI

2.7 Con riferimento a ciascun organismo e società non quotata partecipata direttamente, non è stato effettuato, nell'esercizio 2016, alcun aumento di capitale o del fondo di dotazione per ripiano perdite a carico dell'Ente.

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

Sì ☒ (proroga affidamento Trentino Riscossioni) NO ☐

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

Sì ☐ NO ☒ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

2.10. Non ci sono organismi partecipati direttamente o indirettamente dall'Ente in liquidazione o in procedura concorsuale nell'esercizio 2016.

2.11. Non ci sono organismi partecipati trasformati in aziende speciali

2.12. Non risultano organismi partecipati direttamente dall'Ente cessati nell'esercizio 2016

Titolo I - Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	2014	2015	2016
01 - Personale	754.526,37	802.122,22	791.528,04
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	134.969,17	156.009,31	91.484,62
03 - Prestazioni di servizi	1.482.733,21	1.373.647,51	1.319.467,92
04 - Utilizzo di beni di terzi	-	-	-
05 - Trasferimenti	62.104,39	68.935,04	105.229,77
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	12.582,24	10.344,89	-
07 - Imposte e tasse	56.039,74	61.701,71	71.445,01
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	265.207,20	3.609,34	6.459,82
Totale spese correnti	2.768.162,32	2.476.370,02	2.385.615,18

INTERVENTO 01 – Spese per il personale

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

Dati e indicatori relativi al personale		
	2015	2016
Dipendenti (rapportati ad anno) (1)	20	20
Costo del personale (intervento 1)	802.122,22	791.528,04
A detrarre costo personale comandato o in convenzione		
Costo del personale (2)	802.122,22	791.528,04
Costo medio per dipendente	40.572,70	40.591,18

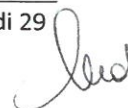
(1) E' considerato il solo personale dipendente (anche di altro Comune se comandato o in convenzione), escludendo collaborazioni e consulenze. Va indicato il numero di dipendenti normalizzato, ovvero pesato in relazione all'orario settimanale prestato, al periodo annuo lavorato, alla quota a carico del Comune in presenza di convenzioni/gestioni associate, quale riportato nel prospetto della consistenza del personale allegato al bilancio di previsione 2017.

(2) Quale costo del personale va indicato l'importo di spesa contabilizzato all'intervento 1, escludendo collaborazioni e consulenze. In presenza di convenzioni/gestioni associate l'Ente capo-fila deve decurtare dal costo totale del personale in convenzione i rimborsi ricevuti dagli Enti convenzionati; questi ultimi devono indicare, quale costo del personale in convenzione, il rimborso all'Ente capo-fila, contabilizzato all'intervento 1 (Personale) o all'intervento 3 (Prestazione di servizi).

L'Ente ha effettuato nel 2016:

Nuove assunzioni di personale

sì (nei limiti previsti dalla normativa provinciale)



Rinnovi contrattuali a tempo determinato no

Proroghe contratti a tempo determinato no

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

Rendiconto 2014: 27,26%

Rendiconto 2015: 32,39%

Rendiconto 2016: 33,18%

INTERVENTO 03 – Prestazione di servizi

Non risultano spese per consulenze¹ riferite all'anno 2016.

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

Definite dal Regolamento di contabilità approvato con delibera n. 86 del 28.12.2000 e s.m.

<i>Data pagamento</i>	<i>Descrizione dell'oggetto della spesa</i>	<i>Occasione in cui la spesa è stata sostenuta</i>	<i>Importo</i>
09/02/2016	Acquisto copie libro "Il Bacino idrografico del Sarca nella bassa Valle dei Laghi"	Acquisto per rappresentanza in occasione di scambi culturali	110,00
14/03/2016	Ospitalità squadre trofeo "Beppe Viola"	Partita di calcio "Beppe Viola" 11/03/2016	110,00
31/03/2016	Acquisto bevande, bicchieri, pandoro e torta per	Presentazione libro "Fra Silvio Bottes" - Brusino 11.12.2015	16,17
31/03/2016	Acquisto addobbi per fontana Brenz	Addobbi pasquali sulla fontana in piazza Italia a Cavedine	54,30
18/04/2016	Acquisto libretti della "Costituzione della Repubblica Italiana"	Evento 11 maggio 2016 consegna ai diciottenni residenti nel Comune di Cavedine di una copia dello Statuto di Autonomia e della	359,90
12/05/2016	Acquisto composizione fiori per giudice corte costituzionale Daria De Pretis	Evento diciottenni 11 maggio 2016	40,00
12/05/2016	Acquisto salatini e pizzette per spuntino	Evento diciottenni 11 maggio 2016	63,70
17/05/2016	Acquisto generi alimentari	Evento diciottenni 11 maggio 2016	76,96
07/06/2016	Acquisto generi alimentari	Pranzo offerto ai partecipanti - Iniziativa "Verde Pulito 2016"	267,45
23/06/2016	Acquisto composizione fiori	Funerale	60,00
24/08/2016	Acquisto composizione fiori	Anniversario Don Evaristo Bolognani anno 2016	40,00
30/08/2016	Acquisto composizione fiori	Festa della Madonna della Grotta di Cavedine	29,00
26/10/2016	Acquisto composizione fiori	Iniziativa omaggio a Francesca Dallapè	48,50
02/11/2016	Acquisto fascia ricamata con fiocco per sindaco	Rappresentanza per eventi istituzionali dell'Amministrazione	300,12
14/11/2016	Acquisto bevande e generi alimentari diversi	Omaggio a Francesca Dallapè - Campionessa olimpica 23/10/2016	149,88
14/11/2016	Acquisto composizione fiori	Commemorazione dei caduti 06/11/2016 Vigo Cavedine	100,00
30/12/2016	Acquisto panettoni	Mercatini di Natale	53,82
TOTALE SPESE DI RAPPRESENTANZA 2016			1.879,80

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.

SPESE DI RAPPRESENTANZA PER GEMELLAGGIO ANNO 2016			
Data pagamento	Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo
26/05/2016	Soggiorno ragazzi Eggolsheim	Gemellaggio organizzato nel periodo 8-12 maggio 2016	3.184,39
07/06/2016	Servizio trasporto alunni gemellati Eggolsheim	Trasporto alunni gemellati da Cavedine a Riva del Garda e ritorno	450,00
23/06/2016	Entrata gruppo alunni gemellati al "Boulder city asd"	Evento organizzato per alunni gemellati Eggolsheim	244,00
23/06/2016	Servizio trasporto alunni gemellati Eggolsheim	Trasporto alunni gemellati da Cavedine a Eggolsheim e ritorno	3.000,00
23/06/2016	Acquisto generi alimentari	Gemellaggio organizzato nel periodo 8-12 maggio 2016	613,47
15/07/2016	Consumazione pasti presso la mensa scolastica di Cavedine	Gemellaggio organizzato nel periodo 8-12 maggio 2016	566,51
20/12/2016	Servizio trasporto gemellaggio Eggolsheim mercatini	Trasferita Eggolsheim in occasione dei mercatini di natale 26-27	2.200,00
28/11/2016	Ospitalità autista	Viaggio ad Eggolsheim 26 / 27 novembre 2016 gemellaggio	55,00
TOTALE SPESE DI RAPPRESENTANZA PER GEMELLAGGIO 2016			10.313,37

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 %
476.745,00	1.291.227,18	712.340,68	- 578.886,50	-44,8%

Tali spese sono state così finanziate:

- avanzo d'amministrazione	-	
- avanzo del bilancio corrente		
- alienazione di beni		
- altre risorse		
Totale		-
Mezzi di terzi:		
- mutui		
- contributi comunitari		
- contributi Provincia Autonoma Trento	234.347,60	
- contributi BIM	367.652,35	
- oneri di urbanizzazione	9.674,15	
- altri mezzi di terzi	72.807,88	
Totale		684.481,98
Fondo pluriennale vincolato		
- in entrata	27.858,70	27.858,70
Totale risorse		712.340,68
Impieghi al titolo II della spesa		712.340,68

Indebitamento

In seguito all'operazione di estinzione anticipata dei mutui posta in essere nel 2015, l'Ente non ha più mutui in ammortamento.

L'Organo di revisione ha accertato che l'Ente non ha fatto ricorso a forme di indebitamento per il finanziamento di spese di investimento impegnate nel 2016.

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

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

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

Nel corso del 2017 l'Ente ha riconosciuto un debito fuori bilancio relativo all'acquisizione di beni e servizi senza impegno di spesa relativo all'esercizio finanziario 2016, di ammontare pari a euro 5.422,90.

A fronte del risultato di amministrazione, come dimostrato nei punti precedenti, **non sussistono** procedimenti di esecuzione forzata da finanziare e **non sussistono**, altresì, debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento.

Tempestività pagamenti

L'ente non ha adottato formali misure organizzative ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102 (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

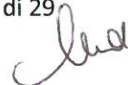
Si evidenzia, peraltro, che l'Ente, pur senza formalizzare procedure e misure adottate per migliorare il processo di acquisizione/liquidazione delle fatture, nonché le relative istruzioni per ridurre i tempi dei pagamenti, effettua gli stessi in base alle disponibilità di cassa cercando di rispettare le scadenze contrattuali. Nel 2016 non risultano agli atti richieste di interessi per ritardato pagamento.

Il tempo medio dei pagamenti relativo al 2016 risulta essere di 34,85 giorni, rispetto ai 77,02 dell'esercizio precedente.

Si invita l'Amministrazione a monitorare le scadenze al fine di rispettare i termini di pagamento, attraverso un'attenta pianificazione della liquidità.

Inventario

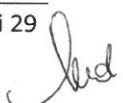
Il Comune è dotato di inventari, aggiornati alla chiusura dell'esercizio, sullo stato di effettiva consistenza del patrimonio. Il conto del patrimonio riflette la seguente situazione inventariale:



Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2016
Immobilizzazioni materiali di cui:	2016
- inventario dei beni immobili	_____
- inventario dei beni mobili	_____
Immobilizzazioni finanziarie	2016
Rimanenze	--
Conferimenti	2016
Debiti di finanziamento	2016
Altri	2016

INDICATORI ECONOMICO-FINANZIARI

INDICE		VALORE
Autonomia finanziaria	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / entrate correnti	68,17%
Pressione finanziaria	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / popolazione	590,32
Autonomia tributaria	entrate tributarie / entrate correnti	46,25%
Pressione tributaria	entrate tributarie / popolazione	400,51
Autonomia extra-tributaria	entrate extra-tributarie / entrate correnti	21,92%
Autonomia tariffaria	proventi da servizi / entrate correnti	12,90%
Copertura della spesa corrente	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / spesa corrente	72,38%
Rigidità strutturale	(spesa del personale + interessi passivi + rimborso quota capitale) / entrate correnti	31,25%
Rigidità (personale)	spesa del personale / entrate correnti	31,25%
Rigidità (indebitamento)	(interessi passivi + rimborso quota capitale) / entrate correnti	0,00%
Incidenza spesa del personale	spesa del personale / spesa corrente	31,25%
Capacità di risparmio	situazione economica / entrate correnti	5,80%
Ricorso al credito	entrate da accensione prestiti / spesa d'investimento	0,00%
Indebitamento	debito residuo / entrate correnti	0,00%
Incidenza avanzo d'amministrazione su gestione corrente	avanzo d'amministrazione / entrate correnti	31,48%
Incidenza residui attivi su gestione corrente	residui attivi di parte corrente / entrate correnti	47,33%
Incidenza residui passivi su gestione corrente	residui passivi di parte corrente / spese correnti	18,63%



PARAMETRI DI DEFICITARIETA'

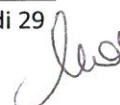
	Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie	
	SI	NO
1) Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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



IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il revisore sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate in sede di rendiconto, attesta:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2016 con delibera di Giunta n. 69 del 23.05.2017;
- che l'ente ha rispettato l'equilibrio economico-finanziario, realizzando un saldo positivo, in termini di competenza, fra entrate finali e spese finali, secondo lo schema previsto dal D. Lgs 118/2011.

Si evidenzia inoltre che:

- non sono state rilevate gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze non sanate;
- i parametri di deficitarietà risultano negativi;
- il ricorso dell'anticipazione di cassa risulta in diminuzione rispetto all'esercizio precedente, sia in termini di giornate di utilizzo che di importo medio anticipato; si invita peraltro l'ente a pianificare attentamente i flussi di cassa, al fine di mantenere in equilibrio la gestione delle riscossioni e dei pagamenti;
- risultano diminuite rispetto al 2015 sia le spese correnti impegnate nel loro complesso, che le spese del personale; il piano di miglioramento, in attesa di approvazione da parte della Giunta nei prossimi giorni, evidenzia il rispetto dei vincoli di riduzione dei pagamenti della Funzione 1 del Titolo 1 rispetto al 2012, sia per quanto riguarda il 2016 che per il prossimo triennio;
- si invita l'ente ad adottare misure correttive formalmente disciplinate, al fine di evitare l'insorgenza di debiti fuori bilancio ed impedire pertanto obbligazioni a carico dell'ente.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime

parere favorevole

per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2016.

Cavedine, 12 giugno 2017

Il Revisore

dott. Marica Dalmonego

