

COMUNE DI CARANO

Provincia di Trento

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

anno
2016

ANCREL – 2017



INDICE

Introduzione	
Conto del bilancio	
Risultati della gestione	
Saldo di cassa	
Risultato gestione di competenza	
Risultato di amministrazione	
Variazione dei residui anni precedenti	
Conciliazione risultati finanziari	
Verifica congruità fondi	
Verifica rispetto obiettivi di finanza pubblica	
Analisi delle principali poste	
Analisi indebitamento e gestione del debito	
Analisi gestione dei residui	
Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio	
Rapporti con organismi partecipati	
Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi	
Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale	
Rese del conto degli agenti contabili	
Conto economico	
Stato patrimoniale	
Relazione della giunta sul rendiconto	
Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte	
Ripiano disavanzo	
Conclusioni	

Comune di Carano

Organo di revisione

Verbale n. 3 del 31 luglio 2017

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

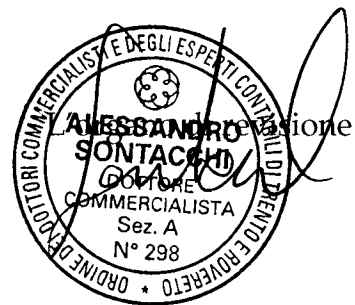
L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2016, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2016 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
 - del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
 - degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
 - dello statuto e del regolamento di contabilità;
 - dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;
- e

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016 del Comune di Carano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cavalese, lì 31 luglio 2017



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Sontacchi dott. Alessandro, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 30 del 28.12.2016;

- ♦ ricevuta in data 27/7/2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 38 del 10/07/2017, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

a) conto del bilancio;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
 - la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2016 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- certificazione rispetto obiettivi anno 2016 del saldo di finanza pubblica;
- relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- (eventuale) relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2016;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n.6 del 30.03.2001;

RILEVATO

Che alla proposta di rendiconto sono allegati l'inventario e lo stato patrimoniale al 1/1/2016 di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, nel rispetto del principio contabile applicato 4/3, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione e un prospetto di raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione per l'approvazione da parte del Consiglio prima dell'approvazione del rendiconto.

TENUTO CONTO CHE

Il revisore dei conti dott. Nicola Zanoner ha terminato il proprio mandato a fine dicembre 2016 e:

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile lo ha svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ ha provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 3 (nr. 3 variazioni di bilancio);
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

Il sottoscritto nominato in data 28 dicembre 2016 con delibera consiliare n.30

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese 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 nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2016 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 05.09.2016, con delibera n. 18;
- che l'ente nel cprso del 2016 non ha riconosciuto debiti fuori bilancio.
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 33 del 22/06/2017 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 599 reversali e n. 1133 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL ed è stato determinato da € 0,00;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2016;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2017, 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 Credito Valtellinese Società Cooperativa, reso entro il 30 gennaio 2017.

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			1.046.910,81
Riscossioni	695.046,65	1.732.118,30	2.427.164,95
Pagamenti	1.566.227,57	1.616.016,33	3.182.243,90
Fondo di cassa al 31 dicembre			291.831,86
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			291.831,86
di cui per cassa vincolata			

Nel conto del tesoriere al 31/12/2016 sono indicati pagamenti per esecuzione forzata per euro 0,00

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2016	291.831,86
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2016 (a)	-
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2016 (b)	-
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2016 (a) + (b)	-

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2016, nell'importo di euro 0,00 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2016 è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tabella 1.

Cassa vincolata presso il Tesoriere al 31/12/2016	-
Eventuali fondi speciali vincolati (esempio Boc) al 31/12/2016	-
Totale cassa vincolata presso il Tesoriere	-
Cassa vincolata al 01/01/2016	-
Eventuali fondi speciali vincolati (esempio Boc) al 01/01/2016	-
Totale cassa vincolata presso l'Ente	-
Reversali emesse con vincolo al 31/12/2016	-
Mandati emessi con vincolo al 31/12/2016	-
Totale cassa vincolata presso l'Ente	-

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:

	2	2013	2014	2015
Disponibilità		807.935,57	775.220,48	79.147,00
Anticipazioni		0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.		0,00	0,00	0,00

(eventuale)

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA				
	3	2014	2015	2016
Giorni di utilizzo dell'anticipazione			0	0
Utilizzo medio dell'anticipazione				
Utilizzo massimo dell'anticipazione				
Entità anticipazione complessivamente corrisposta				
Entità anticipazione non restituita al 31/12				
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione				

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 444.447,13, come risulta dai seguenti elementi:

		2014	2015	2016
Accertamenti di competenza	più	2.932.830,61	4.538.281,03	2.477.507,07
Impegni di competenza	meno	3.003.556,57	6.148.524,44	2.162.194,44
Saldo		-70.725,96	-1.610.243,41	315.312,63
quota di FPV applicata al bilancio	più	0	0	1.517.624,28
Impegni confluiti nel FPV	meno	0	0	1.388.489,78
saldo gestione di competenza		-70.725,96	-1.610.243,41	444.447,13

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2016
Riscossioni	(+)	1.732.118,30
Pagamenti	(-)	1.616.016,33
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	116.101,97
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	1.517.624,28
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	1.388.489,78
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	129.134,50
Residui attivi	(+)	745.388,77
Residui passivi	(-)	546.178,11
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	199.210,66
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		444.447,13

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Risultato gestione di competenza	444.447,13
avanzo d'amministrazione 2015 applicato	0
quota di disavanzo ripianata	0

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



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	15.901,96
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.609.245,93
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
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	(-)	1.230.226,80
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	21.277,25
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i>		-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		373.643,84
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO		
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 dispos.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 destin. estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M	373.643,84
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	-
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.501.722,32
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	439.767,74
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	-
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 accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	503.474,24
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.367.212,53
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E	70.803,29
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 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	444.447,13
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		10 0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2016

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2017-2018-2019 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2016 è la seguente:

FPV	01/01/2016	31/12/2016
FPV di parte corrente	15.901,96	21.277,25
FPV di parte capitale	1.501.722,32	1.367.212,53

la composizione del FPV di parte capitale finale 31/12/2016 è la seguente:

MISSIONE	TOTALE
01- Servizi Istituzionali e generali	15.526,25
07- Turismo	7.763,29
08 – Assetto del Territorio	885.000,00
09 – Sviluppo del Territorio (serv. Idrico)	7.657,88
10 - Trasporti e diritto alla mobilità	472.542,36
TOTALE	1.388.489,78
TUTTO FINANZIATO CON AVANZO (Del 2015)	

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento che il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni:

1. l'entrata che finanzia il fondo è accertata
2. la spesa rientra nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato alla competenza finanziaria potenziata



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 A DESTINAZIONE SPECIFICA		
	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione	0,00	0,00
Per fondi comunitari ed internazionali	0,00	0,00
Per imposta di scopo	0,00	0,00
Per TARI	0,00	0,00
Per contributi in c/capitale dalla Regione	0,00	0,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia (delega su viabilità)	267.599,68	267.599,68
Per contributi straordinari	0,00	0,00
Per monetizzazione aree standard	0,00	0,00
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.	0,00	0,00
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	0,00	0,00
Per sanzioni amministrative pubblicità	0,00	0,00
Per imposta pubblicità sugli ascensori	0,00	0,00
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	0,00	0,00
Per proventi parcheggi pubblici	0,00	0,00
Per contributi c/impianti	0,00	0,00
Per mutui	0,00	0,00
Totale	267.599,68	267.599,68

Entrate e spese non ripetitive

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

ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE	
Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	0,00
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	0,00
Recupero evasione tributaria	0,00
Entrate per eventi calamitosi	0,00
Canoni concessori pluriennali	0,00
Sanzioni per violazioni al codice della strada	0,00
Altre (da specificare)	0,00
Totale entrate	0,00
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	0,00
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	0,00
Oneri straordinari della gestione corrente	0,00
Spese per eventi calamitosi	0,00
Sentenze esecutive ed atti equiparati	0,00
Altre (da specificare)	
Totale spese	0,00
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	0,00

(Lo sbilancio positivo fra entrate e spese non ripetitive ai fini degli equilibri di bilancio deve finanziare spese del titolo 2.)



Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 23.699,19 – al lordo del Fondo Crediti

di Dubbia Esigibilità, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			1.046.910,81
RISCOSSIONI	695.046,65	1.732.118,30	2.427.164,95
PAGAMENTI	1.566.227,57	1.616.016,33	3.182.243,90
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			291.831,86
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			291.831,86
RESIDUI ATTIVI	1.051.107,65	745.388,77	1.796.496,42
RESIDUI PASSIVI	129.961,20	546.178,11	676.139,31
Differenza			1.120.357,11
meno FPV per spese correnti			21.277,25
meno FPV per spese in conto capitale			1.367.212,53
RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2016 (A)			23.699,19

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione, precisando che il risultato di amministrazione 2015 si intende a seguito del Riaccertamento straordinario dei residui: (prima era di € 79.147,00 – tutto libero)

	2014	2015	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	2.515.441,72	114.836,36	23.699,19
di cui:			
a) parte accantonata	1.324.761,37		
FCDE nel 2015+16		98.436,00	13.363,63
b) Parte vincolata	0,50		
c) Parte destinata a investimenti	140.138,15		
e) Parte disponibile (+/-) *	1.050.541,70	16.400,36	10.335,56

* il fondo parte disponibile va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.

(eventuale) L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2015 **NON** è stato utilizzato nel corso dell'esercizio 2016:

Applicazione dell'avanzo nel 2016	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00			0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo				0,00	0,00
Debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti				0,00	0,00
Spesa in c/capitale		0,00		0,00	0,00
altro			0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Variazione dei residui anni precedenti

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ordinario ha subito la seguente evoluzione:

11b	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	3.292.735,90	695.046,65	1.051.107,65	- 1.546.581,60
Residui passivi	4.260.499,71	1.566.227,57	129.961,20	- 2.564.310,94

I residui hanno subito una forte riduzione a seguito del riaccertamento straordinario al 01.01.2016 – operato con deliberazione della giunta comunale nr. 53, dd. 05.09.2016 e del riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2016 – operato con deliberazione della giunta comunale nr. 69, dd. 22.06.2017



Conciliazione dei risultati finanziari

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		2016
saldo gestione di competenza	(+ o -)	315.312,63
SALDO GESTIONE COMPETENZA		315.312,63
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		1.546.581,60
Minori residui passivi riaccertati (+)		2.564.310,94
SALDO GESTIONE RESIDUI		1.017.729,34
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		315.312,63
SALDO GESTIONE RESIDUI		1.017.729,34
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		79.147,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016	(A)	1.412.188,97

La parte **accantonata** al 31/12/2016 è così distinta:

fondo pluriennale vincolato (corr+straord)	1.388.489,79
fondo crediti di dubbia e difficile esazione	13.363,63
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
fondo rischi per contenzioso	
fondo incentivi avvocatura interna	
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
fondo rinnovi contrattuali	
altri fondi spese e rischi futuri	
TOTALE PARTE ACCANTONATA	1.401.853,42

La parte **vincolata** al 31/12/2016 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	-
vincoli derivanti da trasferimenti	-
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	-
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
TOTALE PARTE VINCOLATA	-

La parte destinata agli investimenti – o libera - al 31/12/2016 è così distinta:

parte per investimenti	-
parte libera	10.335,56
TOTALE PARTE DESTINATA	10.335,56

L'Organo di revisione ha verificato la quantificazione delle quote vincolate, destinate e accantonate e la natura del loro finanziamento.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

Metodo semplificato

Tale fondo è stato calcolato in modo graduale con il metodo semplificato per un importo non inferiore a :

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2016	15.000,00
fondo crediti definitivamente accantonato nel rendiconto 2016	13.363,63

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

E' stata accantonata la somma di euro 0,00, secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

E' stata accantonata la somma di euro 0,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013, in quanto l'ente non ha aziende speciali.

E' stata accantonata la somma di euro 0,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.172/2016 – in quanto storicamente non è mai stata richiesta la partecipazione alle perdite da parte delle società partecipate

Il fondo è stato calcolato in relazione alle perdite del bilancio d'esercizio 2015 dei seguenti organismi, applicando la gradualità di cui al comma 552 del citato art. 1 della legge 147/2013 e al comma 2 dell'art.21 del d.lgs.175/2016 :



Organismo	perdita 31/12/2015	quota di partecipazione	quota di perdita	quota di fondo
			0	
			0	
			0	

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 0,00 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2016 per indennità di fine mandato.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di finanza pubblica per l'anno 2016 stabiliti dall'art. 1 commi 709 e seguenti della Legge 208/2015, avendo registrato i seguenti risultati:



EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016)		COMPETENZA ANNO 2016
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	15901,96
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	1501722,32
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	909304,96
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	194111,38
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni)	(-)	0,00
D3) Contributo di cui all'art. 1, comma 683, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per le regioni)	(-)	0,00
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3)	(+)	194111,38
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	505829,59
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	439767,74
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)	(+)	2049013,67
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1230226,80
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	21277,25
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	13363,63
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-)	0,00
I7) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	0,00
I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)	(+)	1238140,42
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	503474,24
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+)	1367212,53
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	0,00
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016	(-)	0,00
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-)	0,00
L7) Spese in c/capitale per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	0,00
L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per Roma Capitale)	(-)	0,00
L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)	(+)	1870686,77
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(+)	0,00
N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)		3108827,19
O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)		457810,76
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 728, Legge di stabilità 2016 (patto regionale)	(-)/(+)	0,00
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 732, Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale)	(-)/(+)	0,00
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 141 dell'articolo 1 della legge n. 220/2010 anno 2014	(-)/(+)	0,00
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 480 e segg. dell'articolo 1 della legge n. 190/2014 anno 2015	(-)/(+)	0,00
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2014	(-)/(+)	0,00
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2015	(-)/(+)	0,00
EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali)		457810,76

L'equilibrio finale (comprensivo degli effetti dei patti regionali e nazionali) deve essere positivo o pari a 0, ed è determinato dalla somma algebrica del "Saldo tra entrate e spese finali valide ai fini dei saldi di finanza pubblica" e gli effetti dei patti regionali e nazionali dell'esercizio corrente e degli esercizi precedenti.



ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2016, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2014 e 2015:

ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE			
	2014	2015	2016
I.M.U. / I.M.I.S	820.000,00	936.381,00	901.454,63
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	15.176,45	3.500,00	851,00
T.A.S.I.			
Addizionale I.R.P.E.F.			
Imposta comunale sulla pubblicità	3.475,54	2.058,97	2.187,31
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte	34,96		
TOSAP	4.087,14	3.646,27	4.747,60
TARI			
Tassa concorsi			10,33
altre tasse	5.000,00	125,16	
Diritti sulle pubbliche affissioni	51,66	83,42	54,09
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale			
Sanzioni tributarie			
Totale entrate titolo 1	847.825,75	945.794,82	909.304,96

Entrate per recupero evasione tributaria

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:

	Accertamenti	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	FCDE accanton comp 2016	FCDE rendiconto 2016
Recupero evasione ICI/IMU	851,00	851,00	100,00%	100,00%	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	0,00	0,00	#DIV/0!		
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	#DIV/0!		
Recupero evasione altri tributi (cap 650+350)	9.210,70	9.193,96	99,82%	71,91%	0,00
Totale	10.061,70	10.044,96	0,00%	99,83%	0,00

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	6.596,45	100,00%
Residui riscossi nel 2016	4.761,17	72,18%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.394,18	21,14%
Residui (da residui) al 31/12/2016	441,10	6,69%
Residui della competenza	16,74	

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2014	2015	2016
Accertamento	32.208,42	23.158,54	8.463,22
Riscossione	32.208,42	23.158,54	8.463,22

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE		
Anno	importo	% x spesa corr.
2014	0,00	0,00%
2015	0,00	0,00%
2016	0,00	0,00%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	0,00	#DIV/0!
Residui riscossi nel 2016	0,00	#DIV/0!
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	#DIV/0!
Residui (da residui) al 31/12/2016	0,00	#DIV/0!
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	



Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			
	<i>2014</i>	<i>2015</i>	<i>2016</i>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	17.028,77	0,00	21.629,81
Contributi e trasferimenti correnti della Provincia Autonoma di Trento	404.532,08	8.651,15	40.511,07
Contributi e trasferimenti dalla P.A.T. per funz. Delegate	108.723,25	108.723,25	108.723,25
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	30.544,44	46.664,76	23.247,25
Altri trasferimenti			
Totale	560.828,54	164.039,16	194.111,38

Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2016, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2014 e 2015:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>
Servizi pubblici	570.187,60	515.447,81	388.411,16
Proventi dei beni dell'ente	121.606,32	154.187,71	75.809,70
Interessi su anticip.ri e crediti	7.568,11	6.333,42	6.752,43
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	37.418,68	26.122,47	34.856,30
Totale entrate extratributarie	736.780,71	702.091,41	505.829,59

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2015 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2016, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale.

RENDICONTO 2016	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			0,00	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			0,00	#DIV/0!	
Fiere e mercati	261,51	250,00	11,51	104,60%	
Mense scolastiche			0,00	#DIV/0!	
Musei e pinacoteche			0,00	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	#DIV/0!	
Centro creativo			0,00	#DIV/0!	
Bagni pubblici			0,00	#DIV/0!	
Totali	261,51	250,00	11,51	104,60%	

Gli altri non sono attivati

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

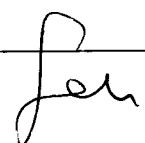
	2014	2015	FCDE *	2016	FCDE*
accertamento	6.002,81	7.500,00		9.210,70	-
riscossione	5.935,45	2.738,83		9.193,96	
residui cancellati		4.761,17		-	
%riscossione	98,88%	36,52%	-	99,82%	-

* di cui accantonamento al FCDE

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

Le suddette somme sono usate tutte in parte corrente (segnaletica orizzontale, costo personale ecc.....)

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016
Sanzioni CdS	0,00	0,00	0,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	0,00	0,00	0,00
destinazione a spesa corrente vincolata	0,00	0,00	0,00
Perc. X Spesa Corrente	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

 23

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata le seguente:

Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	4.761,17	100,00%
Residui riscossi nel 2016	0,00	0,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	4.761,17	100,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	0,00	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

Proventi dei beni dell'ente

TOTALI ACCERTAMENTI TIT 3-CAT2 (beni ente) nel 2015 € 154.187,71

TOTALI ACCERTAMENTI TIT 3-CAT2 (beni ente) nel 2016 € 75.809,70

La differenza è data da un contributo BIM accertato nel 2015 per € 77.038,70 (e nel 2016 - € 0,00).

3020980	980	PROVENTI DALLA GESTIONE DI BENI DIVERSI	T	140.391,25	61.999,82	48.029,34	110.029,16	
		Contrib. BIM. Adige a F.do perduto piano vallata 2011-2015	RS	77.038,00	77.038,00	0,00	77.038,00	0,00
			CP	29.630,00	77.038,70	0,00	77.038,70	47.408,70
			T	106.668,00	154.076,70	0,00	154.076,70	

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata le seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	0,00	#DIV/0!
Residui riscossi nel 2016	0,00	#DIV/0!
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	#DIV/0!
Residui (da residui) al 31/12/2016	0,00	#DIV/0!
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	

Spese correnti

I Vincoli di miglioramento sono disposti dal Protocollo di Intesa 2016. In particolare per il Comune di Carano con Deliberazione G.C. nr. 59 dd. 11.10.2016 è stato approvato il Piano di Miglioramento della Pubblica Amministrazione per il periodo 2016-2019. *Nel 2015 i Consigli comunali di Carano, Daiano e Varena hanno approvato la domanda di fusione in piena concordanza con gli obiettivi della Legge Provinciale 16.06.2006, nr. 3, rispettivamente con deliberazioni nr. 37 di data 06.11.2015, nr. 30 di data 06.11.2015 e nr. 36 di data 06.11.2015.*

Sulla base di tali deliberazioni e del parere favorevole della Giunta provinciale di Trento, la Giunta Regionale ha quindi indetto referendum consultivo svoltosi il 22.05.2016 e tale consultazione referendaria ha approvato il processo di fusione tra i comuni di Carano, Daiano e Varena che prevede l'istituzione del nuovo comune "Comune di Ville di Fiemme" a decorrere dal 1 gennaio 2020.

Di conseguenza, ai sensi della deliberazione della Giunta provinciale nr. 1228/2016, il Comune di Carano, coinvolto in uno percorso di fusione per il quale la costituzione del nuovo Comune denominato "Comune di Ville di Fiemme" è prevista con decorrenza 1 gennaio 2020, deve approvare un piano di miglioramento, aggiornato annualmente, che assicuri nel periodo antecedente la formazione del nuovo Comune l'invarianza dei pagamenti (intesi come somma dei pagamenti relativi alla gestione di competenza e alla gestione residui) contabilizzati nella funzione 1 della spesa corrente, rispetto al medesimo dato riferito al conto consuntivo 2012. Mentre dalla costituzione del nuovo Comune il piano di miglioramento è sostituito dal "progetto di riorganizzazione dei servizi relativo alla fusione" dal quale deve risultare il percorso di riduzione della spesa corrente finalizzato al conseguimento dell'obiettivo imposto alla scadenza prevista"

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati		rendiconto 2015	rendiconto 2016	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	387.157,26	402.534,00	15.376,74
102	imposte e tasse a carico ente	30.499,59	33.798,00	3.298,41
103	acquisto beni e servizi	67.459,88	71.527,00	4.067,12
104	trasferimenti correnti	331.813,19	228.562,00	-103.251,19
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	0,00	0,00	0,00
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	altre spese correnti	550.083,82	493.805,80	-56.278,02
TOTALE		1.367.013,74	1.230.226,80	-136.786,94

Spese per il personale

In base a quanto stabilito dal Protocollo di Intesa in materia di finanza locale per l'anno 2016, il Comune di CARANO non ha effettuato nuove assunzioni – la maggiore spesa da un anno all'altro dipende anche dall'attribuzione della P.O. e dalla riqualificazione del responsabile uff. tributi (da assistente a collaboratore) dal 01.10.2016



Spese per incarichi di collaborazione autonoma

NON SONO STATI AFFIDATI INCARICHI NEL CORSO DEL 2016

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2016 ammontano ad euro 1.155,85 come da prospetto che segue.

Allegato A) alla deliberazione G.C. nr. 40 dd. 24.05.2016.

NR.	CREDITORE	CAUSALE DELLA SPESA	PROT. NR. DD.	IMPORTO
1	Hölles Alois - S. Genesio (BZ)	Fornitura Campanaccio erp mostra bovina	n. 2649 dd. 14.09.2015	€ 122,00
2	Premiasport di Ventura Fabiano - Tesero (TN)	Acquisto varie coppe e targhe personalizzate per manifestazioni sportive e di rappresentanza	n. 339 dd. 03.02.2016	€ 154,99
TOTALE				€ 276,99

Allegato A) all'Atto di Liquidazione n. 24 dd. 27.10.2016.

NR.	CREDITORE	CAUSALE DELLA SPESA	Fatt. NR. DD.	IMPORTO
1	I NUOVI QUINDICI S.r.l. - GORLE (BG)	Fornitura Libri per i nuovi nati in rappresentanza del Comune di Carano	n. 000015/TPA 253 dd. 21.01.2014	€ 60,00
2	Società Agricola Maso dello Speck S.r.l. - DAIANO	Colazione di Lavoro sessione Forestale 2016	n. 0000001-2016-01 dd. 20.01.2016	€ 88,32
3	Höller Alois di Höller Walter - SAN GENESIO (BZ)	Fornitura accessori per mostra Bovini razza Grigia Alpina dd. 10.05.2016	n. 1024 dd. 01.10.2016	€ 201,30
4	Fratelli Morandini di Morandini Gianni & c. S.n.c. - PREDAZZO (TN)	Acquisto Coppa per Trofeo Laurino 2016 in rappresentanza del Comune	n. 20/PA dd. 29.04.2016	€ 50,00
5	Fabiano Ventura - TESERO (TN)	Fornitura varie coppe per manifestazioni in rappresentanza del Comune di Carano	n. 00006/02 N. 00007/02 dd. 07.07 e 19.08.2016	€ 260,01
TOTALE				€ 659,63

Allegato A) alla determinazione nr. 189 dd. 30.12.2016.

NR.	CREDITORE	CAUSALE DELLA SPESA	Fatt. NR. DD.	IMPORTO
1	Richard Oberhauser - RASUN Anterselva (BZ)	Fornitura briglie premio cavallo Haflinger e Norico Ottobre 2016	n. 7/PA dd. 2.11.2016	€ 122,00
2	Fabiano Ventura - TESERO (TN)	Fornitura n. 2 targhe personalizzate in rappresentanza del Comune di Carano	n. 00006/02 N. 00012/02 dd. 17.11.2016	€ 97,23
TOTALE				€ 219,23
TOTALE COMPLESSIVO				€ 1.155,85

Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012)

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture

Limitazione incarichi in materia informatica (legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

La spesa impegnata rientra nei casi eccezionali di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La relativa spesa ammonta ad € 0,00, avendo il Comune estinto i mutui in essere nel corso del 2015 – e non avendone assunti di nuovi successivamente, in esecuzione al disposto di cui alla Legge provinciale 30 dicembre 2014, n. 14 (legge finanziaria provinciale 2015), articolo 22, "Estinzione anticipata dei mutui dei comuni".

Spese in conto capitale

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

Codice	Capitolo	Descrizione Investimento	previsione definitiva	impegni definitivi	% realizzo	NOTE
2010205	2125,02	Acquisto attrezzatura e arredi per uffici comunali	€ 5.000,00	€ 1.948,34	39%	
2010501	2151,21	Acquisto terreni da privati	€ 10.000,00	€ -	0%	le richieste pervenute sono in fase di approfondimento tecnico
2010501	2631,00	Manutenzione straordinaria Immobili di proprietà comunale	€ 10.000,00	€ 4.598,31	46%	
2010501	2641,00	Interv. Manutenzione straordinaria recupero lariceto località "Calvello"	€ 30.000,00	€ -	0%	opera non prioritaria
2010506	2156,00	Incarichi professionali esterni	€ 58.708,80	€ 9.746,31	17%	incarichi affidati nei limiti delle reali necessità
2040107	2418,00	Trasferimento c/capitale manut. Straordin. Asilo Nido Intercomunale	€ 6.000,00	€ 6.000,00	100%	
2040204	2421,00	Lavori di manut.straordin. Edif. Scuole Elem.	€ 10.000,00	€ 817,40	8%	lavori eseguiti nei limiti delle effettive richieste
2040207	2425,00	Acquisto di arredi per le Scuole Elementari di Carano	€ 25.000,00	€ -	0%	non ci sono state richieste da parte dei responsabili delle scuole
2040307	2430,00	Compartecipazione nella spesa per manutenzione straordinaria Scuole Medie "G. Segantini" di Cavalese	€ 11.500,00	€ 9.000,00	78%	
2070101	2711,01	Interventi valorizzazione delle sorgenti "Alle Paole - Val dell'Osta"	€ 2.000,00	€ -	0%	opera non prioritaria
2070105	2070,00	Acquisto panche e tavoli per allestimento manifestazioni locali	€ 2.000,00	€ -	0%	nessuna reale esigenza
2070106	2716,00	Progetto ricerca & sviluppo acqua termale	€ 20.000,00	€ -	0%	
2070201	2075,00	Costruzione serv. Accessori al Tendone Manif. Località dell'Osta"	€ 32.236,71	€ 9.058,50	28%	opera eseguita nel 2016 nei limiti delle reali esigenze

2080101	2811,06	Lavori di sistemazione ed allargamento via Coltura - I° lotto	€ 100.000,00	€ -	0%	progettazione preliminare consegnata - progetto in parte da rivedere
2080101	2811,07	Lavori di costruzione rotonda di Carano su S.S.48	€ 1.065.000,00	€ 267.599,68	25%	impegno assunto in relazione ai definitivi stati avanzamento presentati
2080101	2811,10	Manutenzione straordinaria strade interne, esterne e parcheggi	€ 120.000,00	€ 31.701,77	26%	interventi eseguiti in relazione alle reali esigenze
2080101	2811,20	Realizzazione arredo urbano e segnaletica nell'abitato di Carano	€ 50.000,00	€ -	0%	intervento non eseguito nel corso del 2016
2080101	2811,21	Lavori di sistemazione strada accesso ai Masi "Battiston-Bonuzzo" in local. "Solaio"	€ 241.500,00	€ -	0%	progetto esecutivo vecchio da aggiornare
2080101	2811,51	Manutenz. Straordin. Barriere stradali Via Cimana	€ 2.132,00	€ 2.132,00	100%	
2080101	2811,52	Manutenz. Straordin. Viabilità sostituz. barr. Stradali e pavim. Via Libertà	€ 9.619,11	€ 2.132,00	22%	impegno definitivo in relazione alle reali esigenze
2080101	2811,53	Asfaltatura tratto di strada Via Calvello	€ 120.000,00	€ -	0%	progettazione preliminare consegnata - da rivedere
2080101	2811,54	Sistemaz. Strada forestale "Busa dei Cervi"	€ 1.000,00	€ -	0%	manutenzione straordinaria non prioritaria
2080101	2811,61	Progettazione e lavori nuova strada zona artigianale	€ 103.487,70	€ 103.487,60	100%	
2080103	2813,00	Acquisti attrezzatura e varie per strade interne, esterne e parcheggi	€ 6.000,00	€ -	0%	interventi non urgenti
2080105	2815,01	Acquisto attrezzatura ed automezzi con li, macch operatrici ecc.	€ 5.000,00	€ -	0%	interventi non urgenti
2080201	2821,30	Manutenzione straordinaria illuminazione Pubblica	€ 5.000,00	€ 2.023,25	40%	interventi eseguiti in relazione alle reali esigenze
2080201	2821,32	Rifacimento parte impianti Illuminazione Pubblica comunale	€ 5.000,00	€ -	0%	nel corso del 2016 non si sono resi necessari interventi sulla rete
2080203	2823,00	Acquisti attrezzatura e varie per illuminazione pubblica	€ 5.000,00	€ -	0%	nel corso del 2016 non si sono resi necessari interventi sulla rete
2090307	2937,01	Contributo straordinario al Corpo dei VV.F. volontari	€ 10.000,00	€ 10.000,00	100%	
2090401	2941,10	Manutenzione straordinaria impianto servizio idrico integrato	€ 52.583,35	€ 2.583,35	5%	impegno definitivo in relazione alle reali esigenze
2090401	2941,12	Realizzazione nuovo acquedotto di collegamento da Via Giovanelli alle Vie Bivio e Nazionale	€ 455.000,00	€ -	0%	progetto definitivo - progetto da modificare per osservazioni di privati
2090401	2941,20	Realizzazione due ramali acque bianche in centro storico	€ 42.342,12	€ -	0%	progetto esecutivo presentato - maggior costo da finanziare

2090403	2943,00	Acquisti attrezzatura e varie per l'impianto servizio idrico integrato	€ 30.000,00	€ 4.035,27	13%	interventi eseguiti in relazione alle reali esigenze
2090407	2948,01	Concorso nella spesa in conto capitale dell'acquedotto consortile "Stava - Pampeago"	€ 58.400,00	€ 29.914,43	51%	interventi eseguiti in relazione alle reali esigenze
2090601	2961,20	Manutenzione straordinaria passeggiate, parchi e giardini	€ 5.000,00	€ -	0%	nel corso del 2016 non si sono resi necessari interventi sulla rete
2090601	2962,00	Allestimento e sistemaz. Parchi giochi com.li	€ 5.000,00	€ -	0%	intervento non attivato
2090605	2965,00	Acquisti attrezzatura e varie per passeggiate, parchi e giardini	€ 15.000,00	€ 6.696,03	45%	interventi eseguiti in relazione alle reali esigenze
2120301	2123,00	Lavori di realizzazione centralina idroelettrica	€ 15.000,00	€ -	0%	opera non prioritaria
2120301	2124,00	Manutenzione straordinaria impianto Fotovoltaico "I Corozzi" a Carano	€ 20.000,00	€ -	0%	nel corso del 2016 non si sono resi necessari interventi sulla rete
2120305	2135,00	Acq. materiali manut.straordin. impianto fotovoltaico	€ 20.000,00	€ -	0%	nel corso del 2016 non si sono resi necessari interventi sulla rete
TOTALI			€ 2.789.509,79	€ 503.474,24	18%	

Limitazione acquisto immobili *

Confermati i limiti di acquisto immobili di cui all'art. 4-bis della L.P. 27/2010: il comune non ha disposto acquisti di immobili nel corso del 2016.

Limitazione acquisto mobili e arredi

Confermati i limiti di acquisto di mobili ed arredi di cui all'art. 4-bis della L.P. 27/2010: il comune ha rispettato il tetto massimo della spesa media registrata nel triennio 2010-2012. (int. 2010205+2040205 – media 2010-2012= € 22.814,00; impegni anno 2016=€ 1.948,00)

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

La relativa spesa ammonta ad € 0,00, avendo il Comune estinto i mutui in essere nel corso del 2015 – e non avendone assunti di nuovi successivamente, in esecuzione al disposto di cui alla Legge provinciale 30 dicembre 2014, n. 14 (legge finanziaria provinciale 2015), articolo 22, "Estinzione anticipata dei mutui dei comuni".

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2014	2015	2016
	0,00%	0,00%	0,00%



Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Non si è fatto ricorso all'anticipazione di cassa nel corso del 2016.

Contratti di leasing

Non sono stati attivati contratti di leasing.

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 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2016 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 33 del 22/06/2017 munito del parere dell'organo di revisione

Con determina del funzionario nr. 39 del 19.06.2017 si è provveduto all' eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2015 e precedenti per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 599.524,77

maggiori residui attivi dell'anno 2015 e precedenti euro 39.611,24

residui passivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 24.170,53

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2016 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue :



ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI

RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
ATTIVI							
Titolo I						13.885,41	13.885,41
di cui Tarsu/tari						13.885,41	13.885,41
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II					103.723,25	144.087,90	247.811,15
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione					103.723,25	144.087,90	247.811,15
Titolo III			441,10	21.096,33	73.896,93	226.151,13	321.585,49
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	441,10	21.096,33	177.620,18	384.124,44	583.282,05
Titolo IV	555.579,28		60.571,00	60.571,00	170.065,12	365.389,28	1.212.175,68
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. PAT/BIM	555.579,28		60.571,00	60.571,00	170.065,12	365.389,28	1.212.175,68
Titolo V							0,00
Tot. Parte capitale	555.579,28	0,00	60.571,00	60.571,00	170.065,12	365.389,28	1.212.175,68
Titolo VI					163,64	875,05	1.038,69
Totale Attivi	555.579,28	0,00	61.012,10	81.667,33	347.848,94	750.388,77	1.796.496,42
PASSIVI							
Titolo I			3.000,00	14.209,25	53.945,32	390.050,08	461.204,65
Titolo II			8.182,43	2.582,13	21.451,43	97.140,78	129.356,77
Titolo III						10,00	10,00
Titolo IV	7.237,22			14.335,30	5.018,12	58.987,25	85.577,89
Totale Passivi	7.237,22	0,00	11.182,43	31.126,68	80.414,87	546.188,11	676.149,31



ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso del 2016 non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati:

- a) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

E' stato fatto il controllo debiti e crediti con le società partecipate e non sono stati riscontrati problemi, in considerazione del fatto che gli importi o sono pari a zero o di importo irrilevante.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2016, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali e non ha sostenuto spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente.

E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e 728 della Legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della Legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

Piano di razionalizzazione organismi partecipati

L'ente ha presentato entro il 31 marzo 2016 alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti la relazione sui risultati conseguiti rispetto a quanto riportato nel piano presentato nel 2015 in ottemperanza a quanto disposto dall'art.1 comma 612 della legge 190/2014.

Il piano e la relazione sono pubblicate nel sito internet istituzionale dell' ente.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

**Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27
Decreto legge 24/04/2014 n. 66**

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7 bis del D.L. 35/2013.

**PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI
DEFICITARIETA' STRUTTURALE**

L'ente nel rendiconto 2016, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2017, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere€ 291.831,86 (DT. del funzionario responsabile nr. 37 dd. 19.06.2017)
Economo € 2.608,12 (DT. del funzionario responsabile nr. 38 dd. 19.06.2017)
Riscuotitori speciali € 1.934,49 (DT. del funzionario responsabile nr. 38 dd. 19.06.2017)
Concessionarli € 11.375,23+214,52 (DT. del funzionario responsabile nr. 38 dd. 19.06.2017)
Consegnatari azioni € 11.143,05 (DT. del funzionario responsabile nr. 38 dd. 19.06.2017)
Consegnatari beni € 112.938,08

CONTO ECONOMICO

Con deliberazione del Consiglio Comunale nr. 9, del 28.04.2016, è stata rinviata al 2017 l'adozione del piano dei conti integrato, e al 2018 l'adozione della contabilità economico-patrimoniale e del bilancio consolidato, e considerato pertanto che la contabilità economico-patrimoniale e il bilancio consolidato verranno rinviati al 2019 con riferimento al 2018.

Nei conti d'ordine sono correttamente rilevate le garanzie prestate risultanti da atti conservati presso l'ente ed elencate nell'inventario.

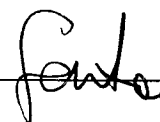
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL , secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

**IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E
PROPOSTE**

Nel corso del 2016 non sono state rilevate irregolarità.



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.

