



## **COMUNE DI TON**

### **BILANCIO DI PREVISIONE 2017 E PLURIENNALE 2018-2019**

**Elementi obbligatori che costituiscono il contenuto minimo del parere redatto dall'organo di revisione economico-finanziaria ai sensi dell'articolo 43 comma 1 lettera b del Testo unico delle leggi regionali sull'ordinamento contabile e finanziario nei comuni della Regione Autonoma Trentino Alto Adige approvato con DPGR 28 maggio 1999 n. 4/L, come modificato dal DPREG 1 febbraio 2005 n. 4/L**

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

Nome **Marco**                      Cognome **Viola**

Indirizzo **Mezzolombardo Via Alcide Degasperì, 51**

Telefono **0461/600087**                      Fax **0461/609252**

Posta elettronica **marco@sevisrl.it**

(parere da inviare all'Osservatorio Economico - finanziario degli Enti Locali presso il Servizio Autonomie Locali della Provincia Autonoma di Trento.)

## PREMESSA

Il giorno 15 marzo 2017 il sottoscritto dott. Marco Viola, Revisore Unico ai sensi dell'articolo 35 Legge Regionale n. 1 del 14 gennaio 1993, nominato con delibera consigliere n. 27 del 29/07/2015, ha preso in esame il bilancio di previsione per l'esercizio 2017;

VISTO il T.U. delle leggi regionali sull'Ordinamento contabile e finanziario dei Comuni della Regione Trentino Alto Adige, approvato con D.P.G.R. 28 maggio 1999, n. 4/L modificato con D.P.Reg. 1 Febbraio 2005, 4/L, il relativo regolamento di attuazione emanato con D.P.G.R. 27 ottobre 1999, n. 8/L;

VISTO il disegno di legge provinciale 27 ottobre 2015, n. 101 "Modificazione della legge provinciale 14 settembre 1979, n. 7 (legge provinciale di contabilità) ed altre disposizioni di adeguamento dell'ordinamento provinciale e degli enti locali alle norme in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio recate dal decreto legislativo 23/06/2011, n. 118;

VISTO il Regolamento di contabilità approvato dal Consiglio comunale nella seduta del 05.02.2001 con deliberazione n. 3;

Sono stati inoltre messi a disposizione i seguenti documenti:

- il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione presunto per l'esercizio 2015;
- l'elenco delle entrate e delle spese "una tantum";
- il prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio;
- l'elenco delle spese di investimento e dei relativi mezzi di finanziamento;

Il Revisore Unico ha esaminato i documenti e verificato che il bilancio è stato redatto nel rispetto dei seguenti principi:

- UNITA': il totale delle entrate finanzia indistintamente il totale delle spese, salve le eccezioni di legge;
- ANNUALITA': le entrate e le uscite sono riferibili all'anno in esame e non ad altri esercizi;
- UNIVERSALITA': tutte le entrate e le spese sono iscritte in bilancio;
- INTEGRITA': le voci di bilancio sono iscritte senza compensazioni;
- VERIDICITA' E ATTENDIBILITA': le previsioni sono sostenute da analisi fondate sulla dinamica storica e su idonei parametri di riferimento;
- PAREGGIO FINANZIARIO COMPLESSIVO: viene rispettato il pareggio di bilancio come appresso dimostrato;
- PUBBLICITA': le previsioni sono leggibili ed è assicurata ai cittadini ed agli organi di partecipazione la conoscenza dei contenuti di bilancio

Il Revisore prende atto che il bilancio di previsione 2017-2019 è il primo redatto secondo gli schemi di cui al D. Lgs 118/2011 cosiddetto "*bilancio armonizzato*", che prevede, oltre alle previsioni di competenza, anche, relativamente al primo esercizio, le previsioni di cassa. Lo stesso ha provveduto all'esame della documentazione traendone le valutazioni di seguito esposte.

Nella seguente tabella viene rappresentato un **quadro generale** riassuntivo. Si segnala che il bilancio pareggia senza l'applicazione dell'avanzo di amministrazione.



## 1. Verifica equilibri e vincoli di bilancio

### 1.1 Verifica dell'equilibrio di situazione corrente

	Competenza anno di riferimento del bilancio 2017	Competenza anno 2018	Competenza anno 2019
<b>ENTRATE</b>			
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli I, II, III	1.045.916,00	986.661,00	981.509,00
Entrate titolo IV	581.642,00		
Spese correnti titolo I di cui:	1.045.916,00	986.661,00	981.509
- fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	
- fondo crediti dubbia esigibilità	21.580,00	23.546,00	27.703,00
Spese titolo II - Trasferimenti in conto capitale	581.642,00	0,00	0,00
Spese Titolo IV - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00
<b>SOMMA FINALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### 1.2 Entrate e spese una tantum

La situazione corrente dell'esercizio 2017 è influenzata dalle seguenti entrate e spese una tantum ai sensi dell'articolo 5 comma 7 del DPGR 28 maggio 1999 n. 4/L, come modificato dal DPREG 1 febbraio 2005 n. 4/L:

	Entrate Una tantum (A)	Spese Una tantum (B)
- proventi servizi pubblici anni precedenti	10	
- entrate tributarie anni precedenti	50	
- recupero evasione tributaria	17.000	
- canoni concessori pluriennali		,
- trasferimenti provinciali anni precedenti		
- sanzioni amministrative	510	
- sentenze esecutive ed atti equiparati		
- arretrati indennità amministratori		
- consultazioni elettorali o referendarie locali		
- trattamento fine rapporto a personale cessato		8.500
- spese per organo straordinario di liquidazione		
- fondo perequativo	31.425	
- altre da specificare	7.051	37.296
<b>Totale</b>	<b>56.046</b>	<b>45.796</b>
<b>Differenza (A-B)</b>		<b>- 10.250</b>

La Voce "altre" tra le entrate ricomprende:

- Euro 3.000,00 per l'alienazione di un automezzo;
- Euro 4.001,00 quale rimborso per il servizio di censimento e statistica;
- Euro 50,00 quale versamento di tasse per ammissione a concorsi.

La voce "altre" ricomprende tra le spese:

- Spese per concorsi di ruolo per Euro 2.000,00;
- Spese per difesa legale in giudizio per Euro 20.000,00;
- Spese per pubblicazione PRG per Euro 3.000,00;
- Spese relative ad elezioni degli organi di governo e referendum – statistiche e censimenti per Euro 12.296,00
- 

### **1.3 Verifica dell'equilibrio della situazione in conto capitale**

	<b>Competenza anno di riferimento del bilancio 2017</b>	<b>Competenza anno 2018</b>	<b>Competenza anno 2019</b>
<b>ENTRATE</b>			
Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti	0,00	0,00	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato in entrata per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo IV – V - VI	581.642,00	0,00	0,00
Spese titolo II – Spese in conto capitale di cui:	581.642,00	0,00	0,00
- Fondo pluriennale vincolato di spesa			
<b>SALDO SITUAZIONE C/CAPITALE (A-B) =</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Si evidenzia che per quanto riguarda le spese di investimento nel 2017, dopo l'entrata in vigore nel 2016 di importanti novità nell'ordinamento finanziario-contabile quali:

- la riforma del sistema contabile volta all'armonizzazione dei bilanci del settore pubblico;
- la disciplina relativa all'equilibrio di bilancio e all'indebitamento;
- le previsioni del DDL relativo alla legge statale di stabilità 2016 che, nell'abolire il patto di stabilità per i Comuni italiani, rafforza l'obbligo del pareggio di bilancio di competenza, affievolendo implicitamente il pareggio di cassa (modifiche recepite dalla Provincia con la manovra di bilancio 2016 che ha disposto il venir meno per i Comuni del vincolo di stabilità)

*non è stato previsto l'utilizzo dell'avanzo.*

### **1.4 Contributo per permesso di costruire**

La previsione per l'esercizio 2017 presenta le seguenti variazioni rispetto agli accertamenti degli esercizi precedenti:

	<b>Esercizio 2014 (Titolo IV)</b>	<b>Esercizio 2015 (Titolo IV)</b>	<b>Esercizio 2016* (Titolo IV)</b>	<b>Esercizio 2017</b>
Previsione				10.000,00
Accertamento	47.913,73	23.596,00	25.000,00	
Riscossione (competenza)	47.913,73	23.596,00	25.000,00	

Accer.to 2016

x Prev. def. 2016

indicare, tra accertamento 2016 e previsione definitiva 2016, il dato disponibile più recente;

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa corrente<sup>1</sup> è la seguente:

1 anno 2017            0,00%

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

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

L'entrata presenta il seguente andamento:

	Esercizio 2014	Esercizio 2015	Esercizio 2016*	Esercizio 2017
Previsione				10,00
Accertamento	413,80	333,90	150,00	
Riscossione (competenza)	413,80	333,90	150,00	

Accer.to 2016  
 x Prev. def. 2016  
 indicare, tra accertamento 2016 e previsione definitiva 2016, il dato disponibile più recente;

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

Tipologie di spese	Impegni 2014	Impegni 2015	<input type="checkbox"/> Accer.to 2016 <input type="checkbox"/> xPrev. def. 2016	Previsione 2017
Spesa Corrente	413,80	90,00	150,00	10,00
Spesa per investimenti				

**1.6 Recupero evasione tributaria**

Le entrate presentano il seguente andamento:

Recupero evasione ICI/IMUP	Esercizio 2014	Esercizio 2015	Esercizio 2016*	Esercizio 2017
Previsione				17.000,00
Accertamento	0	0	10,00	
Riscossione (competenza)	0	0	10,00	

Accer.to 2016  
 x Prev. def. 2016  
 indicare, tra accertamento 2016 e previsione definitiva 2016, il dato disponibile più recente

2) Ai sensi dell'articolo 119 della L.P. 4 marzo 2008 nr. 1 i proventi per il permesso di costruire possono essere utilizzati per il loro importo complessivo

Recupero evasione TARSU	Esercizio 2014	Esercizio 2015	Esercizio 2016*	Esercizio 2017
Previsione				
Accertamento				
Riscossione (competenza)				

Accer.to 2016

X Prev. def. 2016

indicare, tra accertamento 2016 e previsione definitiva 2016, il dato disponibile più recente

Recupero evasione ALTRI TRIBUTI	Esercizio 2014	Esercizio 2014	Esercizio 2015*	Esercizio 2016
Previsione				
Accertamento	1.190,43		0	
Riscossione (competenza)	188,83		0	

Accer.to 2016

x Prev. def. 2016

indicare, tra accertamento 2016 e previsione definitiva 2016, il dato disponibile più recente;

## **1.7 Risultato di gestione**

La gestione di competenza nel 2015 (ultimo esercizio chiuso) è la seguente:

Accertamenti di competenza	5.042.245,65
Impegni di competenza	5.315.176,11
Risultato gestione competenza	-272.930,46

## **1.8 Risultato di amministrazione**

1.8.1 Il risultato di amministrazione degli esercizi precedenti è il seguente:

	Risultato 2013	Risultato 2014	Risultato 2015
Risultato di amministrazione (+/-)	364.172,48	420.470,61	225.406,24
<i>di cui:</i>			
Vincolato	1.522,53	1.522,53	1.522,53
Per investimenti			
Per fondo ammortamento			
Non vincolato	362.649,95	418.948,08	225.406,24

*(nel caso di disavanzo indicare se è stato, o meno, ripianato con le modalità indicate negli articoli 18 e 20 del Testo unico delle leggi regionali sull'ordinamento contabile e finanziario nei comuni della Regione Autonoma Trentino Alto Adige approvato con DPGR 28 maggio 1999 n. 4/L, come modificato dal DPREG 1 febbraio 2005 n. 4/L.*

Con atto del Consiglio nr. 15/2016 del 28.07.2016 a seguito del riaccertamento straordinario dei residui, l'avanzo 2015 risulta rideterminato in Euro 279.238,86 =

Si precisa inoltre che nel bilancio 2017 non è prevista l'applicazione dell'avanzo di amministrazione.

**Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione alla data di riaccertamento straordinario dei residui.**

<b>RISULTATO DI AMM. AL 31.12.2015</b>		<b>225.406,24</b>
RESIDUI ATTIVI CANCELLATI IN QUANTO NON CORRELATI AD OBBLIGAZIONI GIURIDICHE PERFEZIONATE	(-)	
RESIDUI PASSIVI CANCELLATI IN QUANTO NON CORRELATI AD OBBLIGAZIONI GIURIDICHE PERFEZIONATE	(+)	53.832,62
RESIDUI ATTIVI CANCELLATI IN QUANTO REIMPUTATI AGLI ESERCIZI IN CUI SONO ESIGIBILI	(-)	24.133,48
RESIDUI PASSIVI CANCELLATI IN QUANTO REIMPUTATI AGLI ESERCIZI IN CUI SONO ESIGIBILI	(+)	4.318.767,72
RESIDUI PASSIVI DEFINITIVAMENTE CANCELLATI CHE CONCORRONO ALLA DETERMINAZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	(+)	
<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO</b>		<b>4.294.634,24</b>
<b>RISULTATO DI AMM. AL 01.01.2016 DOPO IL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO</b>		<b>279.238,86</b>

**1.9. Entrate correnti**

	ACCERTAMENTI 2016	PREVISIONI 2017
Importo dell'addizionale comunale all'IRPEF *	zero	zero

**Non è prevista l'applicazione dell'addizionale comunale all'IRPEF**

Nella previsione si è tenuto conto del minor gettito dell'addizionale dovuto all'esclusione dalla tassazione delle abitazioni locatè che hanno optato per la cedolare secca?		
L'Ente ha previsto una variazione dell'aliquota dell'addizionale per il 2017?		
E' previsto un limite di esenzione?		
In caso di risposta affermativa indicare l'importo (la soglia di reddito)		
L'ente ha stabilito aliquote differenziate per l'addizionale comunale all'imposta sul reddito?		
Se si, è stato operato l'adeguamento della struttura del prelievo dell'addizionale IRPEF agli scaglioni IRPEF nazionali?		
Il prelievo è previsto:		
Per scaglione?		
Per fasce di reddito?		

\* Con il Protocollo d'Intesa in materia di finanza locale per l'anno 2014 di data 7 marzo 2014 è stato sottoscritto l'impegno a non introdurre/aumentare l'addizionale IRPEF

**1.9a** Indicare per ciascun tributo o tariffa l'importo previsto

TOSAP	2.000,00
Imposta sulla pubblicità e pubbliche affissioni	500,00
Tariffa rifiuti (T.I.A.) (alternativa alla TARI da valorizzare solo se presente)	784,00
IMU complessiva	17.000,00
TARI (alternativa alla TIA da valorizzare solo se presente)	0,00
TASI	0,,00
IUC ( da valorizzare come totale IMU + TASI + TARI + TIA)	0,00
Imposta immobiliare semplice	221.000,00
Altre imposte e tasse	50,00

Il revisore rileva che nella predisposizione del bilancio per il 2017 non sono previste variazioni alle aliquote rispetto all'esercizio 2016. Per l'IMIS il gettito è stato calcolato in base alle aliquote e alle detrazioni riportate nella sottostante alla tabella.

TIPOLOGIA DI IMMOBILI	ALIQUOTA	DETRAZIONE DI IMPOSTA	DEDUZIONE IMPONIBILE
Abitazione principale, fattispecie assimilate e loro pertinenze (esclusi A/1, A/8 e A/9)	0,00%		
Abitazione principale, fattispecie assimilate e loro pertinenze di categoria A/1, A/8 e A/9	0,35%	340,53	
Abitazione in uso gratuito a parente in linea retta entro il primo grado (genitore/figlio) comprovato da contratto di comodato registrato esclusa categoria A/1, A/8 e A/9	0,00%		
Altri fabbricati abitativi e le relative pertinenze	0,895%		
Fabbricati attribuiti alle categorie catastali: A/10, C/1, C/3 e D/2	0,55%		
Fabbricati attribuiti alle categorie catastali: D/1, D/3, D/4, D/6, D/7, D/8 e D/9	0,79%		
Fabbricati strumentali all'attività agricola	0,1%		€ 1.500,00
Aree edificabili e altri immobili non compresi nelle categorie precedenti	0,895%		

## **2. Situazione di cassa**

La situazione di cassa dell'ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi chiusi presenta i seguenti risultati (rilevabili dai conti di tesoreria, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno):

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2013	331.521,59	
Anno 2014	316.716,14	
Anno 2015	190.592,56	

## **3. Organismi partecipati**

3.1 Organismi che richiedono interventi sul patrimonio netto o sul fondo di dotazione a valere sul bilancio 2017 dell'ente:

3.1.1 Per i seguenti organismi è previsto nel bilancio 2016 a carico dell'ente un intervento per l'aumento di capitale o del fondo di dotazione a copertura di perdite

	Denominazione	Oneri finanziari a carico dell'ente nell'esercizio 2013 per l'intervento	Titolo della spesa (I o II)	Valore bene conferito nell'esercizio 2013	la società/azienda speciale si trova nella situazione di cui all'articolo 2447/2482 (sì/no)	Perdite consecutive registrate nel 2010, 2011 e nel 2012 (sì/no)	Esiste un piano di risanamento (sì/no)
1	<b>NEGATIVO</b>						
2							

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

## **COMUNICAZIONE DATI CONSORZI E SOCIETA' PARTECIPATE**

1.1 Denominazione società:

<b>SOCIETA' / ENTE</b>	<b>CODICE FISCALE / PARITA IVA</b>	<b>QUOTA SOTTOSCRITTA</b>	<b>CAPITALE SOCIALE</b>	<b>% DI PARTECIPAZIONE</b>
Altipiani Val di Non S.p.a.	01447270222	15.887	375.399	4,23%
Azienda per il Turismo Val di Non	01899140220	500	266.500	0,19
Consorzio dei Comuni Trentini Società cooperativa	01533550222	51	12.239	0,42%
Trentino Riscossioni S.p.a.	02002380224	1.240	1.000.000	0,124%
Trentino Trasporti Esercizio S.p.a.	02084830229	36	300.000	0,012%
Trentino Trasporti S.p.a.	01807370224	1.921	24.010.094	0,00080%
Noce Energia s.r.l. in liquidazione	01899270225	1.073	60.000	1,8%

Si segnala che nel corso del 2016 è stata dismessa la partecipazione nella società Noce Energia s.r.l., in quanto nel corso dell'esercizio ha avuto termine la procedura di liquidazione.

#### 4. Verifica della capacità di indebitamento

##### 4.1 Entrate derivanti da accensioni di prestiti (Tit. V, ctg. 2-3-4)

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

<i>anno</i>	<i>2015</i>	<i>2016</i>	<i>2017</i>		<i>2018</i>	<i>2019</i>
residuo debito	80.996,00	0,00	0,00		0,00	0,00
nuovi prestiti			0,00		0,00	0,00
prestiti rimborsati	10.125,00	0,00	0,00		0,00	0,00
estinzioni anticipate	70.871,00					
<b><i>totale fine anno</i></b>	<b><i>0,00</i></b>	<b><i>0,00</i></b>	<b><i>0,00</i></b>		<b><i>0,00</i></b>	<b><i>0,00</i></b>

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

<i>anno</i>	<i>2015</i>	<i>2016</i>	<i>2017</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>
<i>oneri finanziari</i>					
<i>quota capitale</i>	90.125				
<b><i>totale fine anno</i></b>	<b><i>90.125</i></b>				

##### 4.2 Rispetto del limite di indebitamento

Al fine di verificare il rispetto del limite di indebitamento previsto dall'art. 25 comma 3 della LP 16 giugno 2006 N. 3 e s.m., esporre la percentuale d'incidenza degli interessi passivi al 31.12 per ciascuno degli anni 2015 - 2016 sulle entrate correnti risultanti dai rendiconti 2014 - 2016, nonché le proiezioni per il successivo triennio 2017-2019:

2014	2015	2016	2017	2018	2019
0,28%	0%	0%	0%	0%	0%

la verifica per il 2016 va effettuata con riferimento alle previsioni definitive 2014, nel mentre quella per il 2017 va eseguita con riferimento alle previsioni 2015

##### 4.3 Stanziamenti per le anticipazioni di tesoreria (se previsti)

Entità dello stanziamento per l'anno 2017 € 250.000,00

Il comma 43 dell'articolo 1 della legge 11 dicembre 2016, nr 232 proroga dal 31 dicembre 2016 al 31 dicembre 2017 la data fino alla quale resta elevato da tre a cinque dodicesimi delle entrate correnti il limite massimo di ricorso, da parte degli enti locali, ad anticipazione di tesoreria. Tale limite viene così determinato:

- Totale Titoli I - II e III entrate 2015 Euro 924.128,49
- Ammontare limite (3/12) Euro 385.053,50

Entità dello stanziamento a titolo di interessi €. 600,00

Entità delle entrate a specifica destinazione che si presume di utilizzare in termini di cassa ai sensi dell'art. 19 del D.P.G.R. 27 ottobre 1999 n.8/L con corrispondente vincolo sull'anticipazione di tesoreria concedibile € zero

**5. Verifica del rispetto del vincolo previsto in materia di indebitamento dall'articolo 2 dal Regolamento di esecuzione della LP 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 DPP 21 giugno 2007, n. 14-94/Leg**

L'organo di revisione ha accertato che l'Ente non ha fatto ricorso alle seguenti forme di indebitamento destinate esclusivamente al finanziamento di spese di investimento previste nel bilancio 2017 in conformità alle disposizioni dell'art. 119, ultimo comma, 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.:

	<b>Euro</b>
• mutui;	zero
• prestiti obbligazionari;	zero
• aperture di credito;	
• altre operazioni di finanza straordinaria disciplinate dal titolo VI del regolamento di contabilità provinciale (DPP 29 settembre 2005, n. 18-48/Leg) da specificare;	zero
<b>TOTALE</b>	===== zero

**5.2 Forme particolari di finanziamento: utilizzo di strumenti di finanza innovativa che si prevede di porre in essere**

**Indicare:**

1. ammontare dei prestiti obbligazionari e dei mutui previsti con rimborso del capitale in un'unica soluzione (*bullet*), specificando se con costituzione di fondo di ammortamento del debito o previa conclusione di un contratto di *swap* per l'ammortamento
2. ammontare dell'indebitamento in valute diverse dall'euro, specificando la connessa operazione di *swap* a copertura del rischio di cambio
3. operazioni derivate finalizzate alla ristrutturazione del debito, specificando a) previsione flussi differenziali positivi; b) allocazione degli stessi in bilancio; c) destinazione di tali flussi; d) eventuali premi di liquidità (*upfront*) e) allocazione delle entrate derivanti da tali premi e loro destinazione; f) eventuale allungamento del periodo di ammortamento
4. operazioni di cartolarizzazione previste, indicandone a) oggetto; b) allocazione in bilancio delle relative entrate e destinazione delle stesse
5. ove siano previste operazioni di gestione del debito tramite utilizzo di strumenti derivati, se tali operazioni siano state improntate alla riduzione del costo finale del debito e alla riduzione dell'esposizione ai rischi di mercato e se saranno concluse solo in corrispondenza di passività effettivamente dovute, avendo riguardo al contenimento dei rischi di credito assunti

**Non si prevede di fare ricorso a forme di finanziamento mediante strumenti di finanza innovativa sopra indicati**

## 6 Rispetto del principio del pareggio di bilancio

A decorrere dal 2017, cessano di avere applicazione tutte le norme concernenti la disciplina provinciale del patto di stabilità e viene introdotto per tutti i Comuni l'obbligo di conseguire un **saldo non negativo** in termini di competenza, tra le entrate e le spese finali. Nelle componenti di spesa non sono comprese le poste relative al Fondo Svalutazione Crediti e al rimborso delle quote di capitale dei mutui.

Il rispetto di quanto sopra viene evidenziato nella tabella seguente.

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO (1)		COMPETENZA ANNO DI		
		RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	384.318,55			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti( + )		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente( - )		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00( + ) di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00 1.045.916,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche( + )		0,00	986.661,00	981.509,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti( - ) di cui - fondo crediti dubbia esigibilità - fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale( - )		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari( - ) di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazione di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti (*) di cui per estinzione anticipata di prestiti	( + )	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	( + )	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	( - )	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	( + )	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE(3)</b> <b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

		<b>COMPETENZA ANNO DI</b>	<b>COMPETENZA</b>	<b>COMPETENZA</b>
--	--	-------------------------------	-------------------	-------------------

<b>EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO <sup>(1)</sup></b>		<b>RIFERIMENTO</b>	<b>ANNO</b>	<b>ANNO</b>
		<b>DEL BILANCIO</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
		<b>2017</b>		
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	( + )	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	( + )	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	( + )	581.642,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	( - )	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	( - )	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	( - )	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	( - )	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	( - )	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	( + )	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	( - )	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	( - )	581.642,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	( - )	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	( + )	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	( + )	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	( + )	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	( + )	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	( - )	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	( - )	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	( - )	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b> <sup>(4)</sup> Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	( - )	0,00	0,00	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>	(o-h)	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000. X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per acquisizioni di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti

## 7. Andamento delle principali voci di spesa di parte corrente

TITOLI E MACRO AGGREGATI DI SPESA	Previsioni dell'anno cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2018		Previsioni dell'anno 2019	
	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti
<b>TITOLO 1 - Spese correnti</b>						
Redditi da lavoro dipendente	264.304,00	3.000,00	273.614,00	0	273.614,00	0
Imposte e tasse a carico dell'ente	23.100,00	0	23.700,00	0	23.700,00	0
Acquisto di beni e servizi	566.570,00	40.657,00	504.019,00	16.657,00	494.710,00	16.657,00
Trasferimenti correnti	136.849,00	0	132.182,00	0	132.182,00	0
Interessi passivi	600	0	600	0	600	0
Altre spese correnti	54.493,00	0	52.546,00	0	56.703,00	0
<b>TOTALE TITOLO 1</b>	<b>1.045.916,00</b>	<b>43.657,00</b>	<b>986.661,00</b>	<b>16.657,00</b>	<b>981.509,00</b>	<b>16.657,00</b>
<b>TITOLO 2 - Spese in conto capitale</b>						
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	208.000,00	178.000,00	0	0	0	0
Contributi agli investimenti	17.500,00	17.500,00	0	0	0	0
Altre spese in conto capitale	356.142,00	188.142,00	0	0	0	0
<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>581.642,00</b>	<b>383.642,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TITOLO 3 - Spese per incremento di attivita' finanziarie</b>	0,00	0,00	0	0	0	0
<b>TOTALE TITOLO 4 Rimborso e prestiti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>						
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	250.000,00	0	0	0	0	0
<b>TOTALE TITOLO 5</b>	<b>250.000,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>						
Uscite per partite di giro	249.397,00	0	249.397,00	0	249.397,00	0
Uscite per conto terzi	85.823,00	0	85.823,00	0	85.823,00	0
<b>TOTALE TITOLO 7</b>	<b>335.220,00</b>	<b>0</b>	<b>335.220,00</b>	<b>0</b>	<b>335.220,00</b>	<b>0</b>
<b>TOTALE</b>	<b>2.212.778,00</b>	<b>427.299,00</b>	<b>1.321.881,00</b>	<b>16.657,00</b>	<b>1.316.729,00</b>	<b>16.657,00</b>

Il Revisore rileva che a seguito della riclassificazione delle voci di bilancio in applicazione del piano dei conti previsto dal D.lgs 118/2011, gli interventi di bilancio sono stati sostituiti dai macro aggregati.

Questa nuova articolazione non consente una comparazione degli esercizi precedenti (come si poteva ritrovare nelle relazioni degli anni precedenti).

## **DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE**

Il DUP è lo strumento di programmazione strategica e operativa dell'ente locale, con cui si unificano le informazioni, le analisi e gli indirizzi della programmazione.

L'attendibilità, la congruità e la coerenza, interna ed esterna, dei documenti di programmazione è prova dell'affidabilità e credibilità dell'Ente.

Il DUP si compone di due sezioni:

- la **Sezione Strategica** nella quale sono sviluppate le linee programmatiche dell'Ente, ovvero *le principali scelte che caratterizzano il programma, le politiche di mandato, gli indirizzi generali di programmazione;*
- la **Sezione Operativa** che individua per ogni singola missione i programmi che l'Ente intende realizzare per conseguire gli obiettivi strategici definiti nella sezione Strategica. Per ogni programma sono individuati gli obiettivi operativi annuali da raggiungere, i fabbisogni di spesa e le relative modalità di finanziamento.

### **Piano alienazioni e valorizzazioni immobiliari**

Per ciò che attiene il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari si rimanda al Documento Unico di Programmazione (DUP) 2017-2019, all'interno del quale nella parte seconda della sezione operativa, è stato inserito il piano delle alienazioni e valorizzazioni patrimoniali. A bilancio 2017 l'entrata da alienazioni, derivante dalla vendita di un automezzo è stata stimata in Euro 3.000,00.

## **VERIFICHE CONTABILI DELL'ORGANO DI REVISIONE**

**In relazione alle verifiche contabili eseguite sul bilancio l'Organo di revisione ha rilevato:**

1) la presenza di gravi irregolarità contabili, tali da incidere sugli equilibri del bilancio 2017 e suggerito misure correttive non adottate dall'Ente?

SI                      **NO**

*In caso di risposta affermativa, riassumere brevemente il tipo di irregolarità rilevate, le misure correttive suggerite dall'organo di revisione economico-finanziaria e le motivazioni addotte dall'organo consiliare a giustificazione della mancata adozione di dette misure. Allegare poi alla presente relazione più estese considerazioni con eventuale documentazione di supporto, illustrando l'impatto negativo delle irregolarità sugli equilibri di bilancio.*

2) L'impostazione del bilancio di previsione 2017 e del pluriennale 2018-2019 è tale da rispettare gli equilibri di bilancio?

(risposta da formulare in relazione alle risultanze dei prospetti cui al punto 1)

**SI** NO

3) E' stato garantito che le previsioni di entrata non risultino sovrastimate e quelle di spesa sottostimate?

**SI** NO

4) Che la stima del taglio del trasferimento provinciale relativo al Fondo perequativo per l'anno 2017 è stata calcolata sulla base delle informazioni contenute nel Protocollo d'intesa in materia di finanza locale per l'anno 2016 in attesa della definizione del Protocollo 2017;

**SI** NO

5) Che l'Ente ha rispettato il principio del pareggio di bilancio;

**SI** NO

6) L'Ente partecipa ad un'Unione , ad una consorzio di Comuni o ad altra forma associativa?

**SI** NO

7) E' prevista per l'anno 2017 l'attuazione della gestione associata delle funzioni comunali ai sensi della normativa locale?

**SI** NO

Il Comune di Ton gestisce il servizio di segreteria in associazione con il Comune di Don, ed il servizio di Polizia Locale con il Comune di Cles.

8) Il limite di indebitamento previsto dall'art. 25 comma 3 della LP 16 giugno 2006 N. 3 e s.m. è rispettato per l'intero triennio 2017-2019

**SI** NO

9) In sede di programmazione delle opere pubbliche e degli investimenti è stata verificata preventivamente l'effettiva capacità di ricorrere all'indebitamento anche in termini di rimborso delle rate di ammortamento?

#### **NON RICORRE LA FATTISPECIE**

10) E' rispettato il vincolo in materia di indebitamento di cui all'articolo 2 dal Regolamento di esecuzione della LP 16 giugno 2006 n. 3 approvato con DPP 21 giugno 2007, n. 14-94/Leg, ricorrendo all'indebitamento solo per finanziare le spese di investimento

**SI** NO

11) L'Ente, nel corso del 2017, prevede di procedere alla realizzazione di opere mediante:

- |   |    |           |
|---|----|-----------|
| - l'utilizzo dello strumento del leasing immobiliare ?              | SI | <b>NO</b> |
| - l'utilizzo dello strumento del leasing immobiliare in costruendo? | SI | <b>NO</b> |
| - l'utilizzo dello strumento del lease-back?                        | SI | <b>NO</b> |
| - l'utilizzo di operazioni di 'project financing'?                  | SI | <b>NO</b> |

- l'utilizzo del contratto di disponibilità <sup>2</sup>

SI

**NO**

12) E' previsto il ricorso a strumenti di finanza innovativa?

SI

**NO**

14) Le Unioni o Consorzi di Comuni partecipate/i dall'Ente realizzano opere pubbliche o altri investimenti attraverso il ricorso all'indebitamento con rilascio di delegazioni di pagamento da parte dei Comuni?

**NO**

In caso di risposta affermativa indicare l'entità dell'esposizione debitoria del Comune attraverso il rilascio di delegazioni di pagamento o fidejussioni:.....

15) Sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio nel 2016?

**NO**

15a) In caso di risposta positiva sono previsti in bilancio stanziamenti per il finanziamento di debiti fuori bilancio riconosciuti nel 2016 ai sensi dell'art. 21 del Testo unico delle leggi regionali sull'ordinamento contabile e finanziario nei comuni della Regione Autonoma Trentino Alto Adige approvato con DPGR 28 maggio 1999 n. 4/L, come modificato dal DPREG 1 febbraio 2005 n. 4/L, come modificato dal DPREG 1 febbraio 2015 n. 4/L e coordinato con le disposizioni introdotte dalla legge regionale 5 febbraio 2013 n. 1??

SI

NO

In caso di risposta affermativa – e di ripiano esteso a più esercizi – indicare l'importo previsto da imputare eventualmente ai bilanci 2016– 2017– 2018

16) Esistono debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento?

SI

**NO**

16a) In caso di risposta positiva indicare l'importo dei debiti non riconosciuti: €.....

17) Sono previsti in bilancio stanziamenti per il finanziamento di debiti fuori bilancio ancora non riconosciuti dal Consiglio?

SI

**NO**

(in caso di risposta affermativa, indicare l'importo € )

---

<sup>2</sup> L'art. 44 – comma 1 – lettera a) del D.L. n.1/2012 convertito nella legge n. 27/2012, in modificazione dell'art. 3 – comma 15-bis del D.Lgs n.163/2006 di approvazione del Codice dei contratti pubblici di lavori, servizi e forniture, introduce il comma 15bis1 nel medesimo articolo 3 del codice, definendo il contratto di disponibilità come il contratto mediante il quale sono affidate a rischio e a spesa dell'affidatario, la costruzione e la messa a disposizione a favore dell'amministrazione aggiudicatrice di un'opera di proprietà privata destinata all'esercizio di un pubblico servizio, a fronte di un corrispettivo.

18) Che l'Ente ha previsto di affidare ad organismi partecipati o a imprese private servizi precedentemente prodotti con proprio personale

SI                      **NO**

**NON RICORRE LA FATTISPECIE**

19) L'Ente ha dismesso nel corso del 2016 la partecipazione nella società Noce Energia e Servizi s.r.l. a seguito di chiusura del processo di liquidazione.

20) Ai sensi dell'art. 3 della L.R. n. 2/2012 lo Statuto del Comune prevede di affidare al Consorzio dei Comuni il servizio di supporto, controllo e di revisione dell'attività amministrativa?

**NO**

In caso di risposta affermativa indicare gli estremi della delibera.

**CONCLUSIONI**

Verificato che il bilancio annuale di previsione sottoposto a verifica del codesto Revisore è stato redatto secondo i principi di unità, annualità, universalità, integrità, veridicità, pareggio finanziario e pubblicità, richiamati dall'articolo 5 (principi contabili) del titolo II (Bilanci e programmazione) del capo I (Bilancio annuale di previsione) delle norme del richiamato, visto il T.U. delle leggi regionali sull'ordinamento contabile e finanziario dei Comuni della Regione Autonoma Trentino Alto Adige, approvato con D.P.G.R. 28 maggio 1999, nr. 4/L, modificato con D.P.Reg 01 febbraio 2005 n. 4/L (coordinato con le disposizioni introdotte dalla Legge Regionale nr. 1 del 5 febbraio 2013) il Revisore dei Conti, limitandosi ad un'analisi strettamente contabile, rileva la congruità, la coerenza e attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi, esprimendo **parere favorevole** sullo schema di bilancio di previsione per l'esercizio 2017-2019 e sul Documento Unico di Programmazione, attestando che le informazioni contenute nel presente parere sono state desunte dagli atti ed evidenze contabili dell'ente a cura dello scrivente organo di revisione economico finanziaria.

Mezzolombardo lì, 06 aprile 2017

L'Organo di revisione

