

COMUNE DI BRENTONICO

Provincia di Trento

Relazione dell'organo di revisione

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

L'organo di revisione

DOTT.SSA LA VIA MANUELA

Nome	MANUELA	Cognome	LA VIA
Indirizzo	Via S. Caterina, 74/D	38062 - ARCO (TN)	
Telefono	0464/510475	Fax	0461/1810130
Posta elettronica: manuela.lavia@studio-lavia.it			



Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

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

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

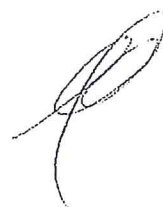
INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONCLUSIONI



- ♦ La sottoscritta **Manuela La Via** Revisore nominata con delibera dell'Organo consiliare n. 58 del 01.10.2014;
- ♦ ricevuta in data 12 aprile 2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio **2016**, approvati con delibera della giunta comunale n. **60** del **12.04.2017**, completi di:
 - a) conto del bilancio;
 e corredati dai seguenti allegati:
 - relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili;
 - tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
 - prospetti delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE del mese di dicembre contenenti i valori cumulati dell'anno 2016 e la relativa situazione delle disponibilità liquide
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2016;
- ♦ visti i pareri favorevoli tecnico-amministrativo e contabile allo schema del rendiconto formulati dal responsabile dell'area ragioneria dell'Ente dott. Luca Mozzi d.d. 12.04.2017;
- ♦ viste le disposizioni del Testo Unico delle Leggi Regionali sull'ordinamento contabile e finanziario nei comuni della Regione Autonoma Trentino Alto Adige approvato con D.P.G.R 28.05.1999 n.4/L modificato dal DPR. 1 febbraio 2005 n.4/L, di seguito denominato T.U.L.R.O.C coordinato con le disposizioni introdotte dalla legge regionale 5 febbraio 2013 n.1
- ♦ viste le disposizioni del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. approvato con D.P.G.R. 27.10.1999 n.8/L, di seguito denominato regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C;
- ♦ visto il Decreto del Presidente della Giunta Regionale 24.01.2000, n.1/L modificato con D.P.G.R. n.17/L del 6/12/2001;
- ♦ visto l'articolo 43, comma 1 lettera d) del T.U.L.R.O.C ;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 13 febbraio 2001 successivamente modificato con delibera 70 del 2 ottobre 2001;
- ♦ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali;



DATO ATTO CHE

- ♦ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 43 del T.U.L.R.O.C avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1/2016 al n. 4/2016;
- ♦ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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



Verifiche preliminari

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

- l'assenza di gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali;
- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- l'assenza di spese che, pur avendo la natura di debiti fuori bilancio, sono state imputate agli stanziamenti correnti senza aver operato il riconoscimento, da parte del Consiglio, previsto dall'articolo 21 del T.U.R.L.O.C. e dall'articolo 17 della LR 23 ottobre 1998 n. 10;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui;
- che l'ente **non ha adottato** provvedimenti di riequilibrio, in quanto i dati della gestione **non facevano** prevedere un disavanzo di amministrazione o di gestione per squilibrio della gestione di competenza o di quella dei residui;
- che l'ente **non ha adottato** le opportune misure organizzative in vista dell'applicazione della direttiva 2011/7/UE in materia di tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni e che **non sono state** riscontrate criticità al riguardo;
- che l'ente **non ha** utilizzato lo strumento del leasing immobiliare;
- che per la realizzazione di opere pubbliche l'ente nel corso del 2016 **non ha** utilizzato lo strumento del leasing immobiliare in costruendo;
- che l'ente **non ha** utilizzato lo strumento del lease-back
- che l'ente **non ha** in essere operazioni di project financing;
- che l'ente **non ha** fatto ricorso al contratto di disponibilità disciplinato dall'art. 160 – ter del D.Lgs n. 163/2006;
- che l'ente partecipa al Consorzio dei Comuni Trentini;
- che l'ente **non ha** predisposto accantonamenti per il finanziamento di passività potenziali;
- che l'ente **non ha** adottato forme di consolidamento dei conti con le proprie aziende, società o altri organismi partecipati;
- che l'ente **ha** rispettato i vincoli normativi relativi ai compensi ed al numero degli amministratori delle società partecipate direttamente o indirettamente dall'Ente;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 3687 reversali e n. 3778 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente



estinti;

- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e del Regolamento di esecuzione della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 "Norme in materia di governo dell'autonomia del Trentino" concernente la disciplina per il ricorso all'indebitamento da parte dei comuni e delle comunità, dei loro enti ed organismi strumentali, approvato con D.P.P. 21 giugno 2007 n. 14-94/Leg., rispettando i limiti di cui al comma 3 dell'articolo 25 della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 e s.m.;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 28 del T.U.L.R.O.C. e 27 e 29 del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca CASSA CENTRALE DELLE CASSE RURALI TRENTINE BCCE , reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:



Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2016			177.063,32
Riscossioni	3.422.974,24	5.280.434,71	8.703.408,95
Pagamenti	2.380.248,08	5.316.556,60	7.696.804,68
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			1.183.667,59
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			1.183.667,59

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

Fondi ordinari	1.183.667,59
Fondi vincolati da mutui	
Altri fondi vincolati	
Totale	1.183.667,59

L'Ente, alla fine dell'esercizio finanziario, presenta i seguenti valori fuori dal conto di Tesoreria costituiti da (specificare natura e importo esempio: investimenti finanziari – depositi cauzionali – cassa economale):

- **Polizza titoli 1823** **Euro 201.536,00**
- TRENTINO RISCOSSIONI € 375,00
- INFORMATICA TRENTINA € 1.161,00
- DOLOMITI ENERGIA € 4.450,00

Nel corso del 2016 sono state alienate le seguenti partecipate

- BALDO GARDA SPA € 55.013,00

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

L'entità dell'anticipazione complessivamente corrisposta nell'esercizio ammonta ad Euro 1.760.790,61

L'entità dell'anticipazione complessivamente restituita nell'esercizio ammonta ad Euro 1.760.790,61



L'entità dell'anticipazione non restituita al 31 dicembre 2016 ammonta ad

Il limite dell'anticipazione concedibile ammonta ad

Euro 1.300.000,00

L'entità delle somme maturate a titolo di interessi passivi ammonta ad

Euro 92,72

Gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti ammontano ad Euro ZERO e sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 19 del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C.; al 31.12.2013 risultano **totalmente** reintegrati;

Si da atto che l'attivazione dell'anticipazione di cassa si è resa necessaria a seguito delle determinazioni assunte dalla Giunta Provinciale di Trento con la deliberazione n. 1845 di data 30 agosto 2013 (solo per i comuni soggetti al Patto di stabilità).

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:

	Disponibilità	Interessi attivi	Anticipazioni	Interessi passivi
Anno 2011	663.642,46	5.861,56		198,64
Anno 2012	382.244,75	2.956,56		289,99
Anno 2013		731,14	-651.611,40	446,64
Anno 2014		2,71	-240.438,96	2.358,47
Anno 2015	177.063,32	133,44		922,09
Anno 2016	1.183.677,59	34,20		92,72

Il Revisore, in merito alla gestione di cassa dell'Ente, osserva che solo negli anni 2013 e 2014 l'Ente aveva chiuso l'esercizio con anticipazione di cassa, e che al 31.12.2016 l'Ente presentava nuovamente un saldo attivo.

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 16.116,87 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	9.084.780,13
FPV Entrata	(+)	418.515,21
Impegni	(-)	7.906.321,84
FPV Spesa	(-)	1.016.245,08
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		580.728,42

così dettagliati:



Riscossioni	(+)	5.280.434,71
Pagamenti	(-)	5.316.556,60
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-36.121,89
Residui attivi	(+)	3.804.345,42
FPV di parte corrente di entrata	(+)	70.561,07
FPV di parte capitale di entrata	(+)	347.954,14
Residui passivi	(-)	2.589.765,24
FPV di parte corrente di spesa	(-)	143.200,00
FPV di parte capitale di spesa	(-)	873.045,08
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	616.850,31
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	[A] - [B]	580.728,42



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

Equilibrio di parte corrente esercizio 2016		
Entrate Titolo I	+	2.096.948,43
Entrate Titolo II	+	1.641.687,22
Entrate Titolo III	+	1.175.356,02
FPV di entrata	+	70.561,07
Totale Titoli I, II, III (A)	=	4.984.552,74
Spese Titolo I (B)	-	4.017.506,05
FPV di spesa	-	143.200,00
Rimborso prestiti (C parte del Titolo III*)	-	36.919,24
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	=	786.927,45
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) / Copertura disavanzo (-) (E)	+	
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	+	
Contributo per permessi di costruire		
Canoni aggiuntivi BIM		
Altre entrate (specificare)		
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui	-	303.320,90
Proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
Altre entrate (specificare) **		
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H) ***	+	
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	=	483.606,55

II		
Entrate Titolo IV	+	1.648.299,36
FPV di entrata in conto capitale	+	347.954,14
Entrate Titolo V ****	+	
Totale Titolo IV, V (M)	=	1.996.253,50
Spese Titolo II (N)	-	1.329.407,45
FPV di spesa in conto capitale	-	873.045,08
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	+	303.320,90
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	+	
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (M-N+Q-F+G-H)	=	97.121,87

* il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo di amministrazione o altre entrate;

** ad esempio proventi straordinario taglio boschi in conto ripresa anni futuri, differenza positiva tra entrate e spese una tantum;

*** ad esempio canoni aggiuntivi BIM;

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

	Entrate una tantum (A)	Spese una tantum (B)
- entrate tributarie anni precedenti	121.235,41	
- Trasferimenti straordinari	51.755,19	
- Diritti di superficie	11.544,80	
- sanzioni accertamenti tributari	22.679,15	
- Altre	3.731,00	
- Tfr		26.376,29
- trasferimenti da comuni reti riserve		7.500,00
- Spese per la promozione turistica		7.300,00
- IRAP reti riserve		2.367,02
- compenso Trentino riscossioni accertamenti		2.396,79
- prestazioni servizi reti riserve		12.749,15
- trasferimenti		1.450,00
- fiera artigianato		19.995,80
- coordinamento Reti delle Riserve		35.695,96
- iniziative correlate al centenario prima guerra		26.598,65
Totale	210.945,55	142.429,66
Differenza (A-B)		68.515,89

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

	Entrate accertate	Spese impegnate
Per funzioni delegate dalla Provincia	44.459,16	88.171,53
Per fondi Comunitari ed Internazionali		
Per oneri di urbanizzazione	8.513,61	8.513,61
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	576.343,21	1.329.407,45
Per mutui		
Altri fondi vincolati - specificare -		

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi quattro esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Anno	2012	2013	2014	2015	2016
Accertamento	95.955,05	54.941,74	41.800,38	63.778,11	8.513,61
Riscossione (competenza)	95.955,05	54.971,74	41.800,38	63.778,11	8.513,61
Riscossione (c/residui)					

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

anno **2012** zero...%

anno **2013** 0,315 %

anno **2014** 0,873 %

anno **2015** zero %

anno **2016** zero %

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

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

Si rileva che gli importi di seguito esposti sono stati accertati dalla gestione associata del servizio di Polizia municipale Mori Brentonico Val di Gresta.

Osservazioni: alla data di stesura della presente relazione sono recentemente pervenuti i dati relativi all'esercizio 2015 da parte del Comune di Mori:

Anno	2012	2013	2014	2015	2016
Accertamento	5.825,12	8.633,90	7.580,82	8.053,45	non disponibile
Riscossione (competenza)	non disponibile	non disponibile	non disponibile	non disponibile	non disponibile
Riscossione (c/residui)	non disponibile	non disponibile	non disponibile	non disponibile	non disponibile

Non è stata ancora adottata la delibera di giunta di riparto degli accertamenti 2016 degli incassi derivanti da sanzioni per codice della strada, e le previsioni 2016 in quanto è in attesa della decisione della conferenza dei sindaci inerente l'acquisto di attrezzatura a servizio del corpo in conseguenza della quale l'Ente avrà contezza dell'importo residuo da destinare a interventi sulla segnaletica stradale (art. 208 comma 5 del D.Lgs. 30.04.1992 n.285 Nuovo codice della strada) .



Anno	2011	2012	2013	2014
Spesa corrente			1.079,24	950,00
Spesa per investimenti	4.766,85	2.912,56	2.158,48	

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un **avanzo** di Euro 1.648.802,64 come risulta dai seguenti elementi:

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			177.063,32
RISCOSSIONI	3.422.974,24	5.280.343,71	8.703.317,95
PAGAMENTI	2.380.248,08	5.316.556,60	7.696.804,68
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			1.183.576,59
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			1.183.576,59
RESIDUI ATTIVI	1.650.307,53	3.804.345,42	5.454.652,95
RESIDUI PASSIVI	1.383.507,58	2.589.765,24	3.973.272,82
Differenza			1.481.380,13
FPV di parte corrente spesa			143.200,00
FPV di parte capitale spesa			873.045,08
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2016			1.648.711,64

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo

Fondi vincolati	395.281,36
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	99.255,85
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	1.154.265,43
Totale avanzo/disavanzo	1.648.802,64

Nel caso di utilizzo di avanzo nell'esercizio 2017, si indichi come è stato ripartito:

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

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

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	9.084.780,13
Totale impegni di competenza	-	7.906.321,84
SALDO GESTIONE COMPETENZA		1.178.458,29

Gestione dei residui

Minori residui attivi riaccertati	-	865.830,79
Minori residui passivi riaccertati	+	1.132.715,30
SALDO GESTIONE RESIDUI		266.884,51

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	+	1.178.458,29
SALDO GESTIONE RESIDUI	+	266.884,51
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI UTILIZZATO	+	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON UTILIZZATO	+	1.219.704,92
FPV di parte corrente spesa	-	143.200,00
FPV di parte capitale spesa	-	873.045,08
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016		1.648.802,64

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

	2012	2013	2014	2015	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	859.138,99	602.052,44	689.360,93	1.219.704,92	1.648.802,64

di cui:

Fondi vincolati		100.000,00			395.281,36
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	859.138,99	502.052,44	689.360,93	1.219.704,92	99.255,85
Fondi di ammortamento					
Fondi non vincolati (+/-)*					1.154.265,43
TOTALE	859.138,99	602.052,44	689.360,93	1.219.704,92	1.648.802,64

* Il fondo non vincolato va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria dei tre fondi vincolati. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria dei tre fondi vincolati 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 i fondi vincolati (compreso il fondo ammortamento ex articolo 17 comma 2 lettera a) del D.P.G.R. 28 maggio 1999 n. 4/L come modificato dal D.P.Reg. 1° febbraio 2005 n. 4/L coordinato con le disposizioni introdotte dalla legge regionale 5 febbraio 2013 n.1.)

Nel caso di disavanzo, indicare se è stato o meno ripianato con le modalità indicate nell'art. 20 del D.P.G.R. 28 maggio 1999, n.4/L

In ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo si osserva quanto segue⁽¹⁾ ⁽²⁾: non si evidenziano crediti di dubbia esigibilità o passività potenziali latenti.

In merito ad un eventuale utilizzo difforme dei fondi vincolati il Revisore osserva quanto segue³:

L'avanzo vincolato 2013 di Euro 100.000,00 è correlato all'aspettativa di incasso IMUP 2013 ed è stato correttamente utilizzato nel corso del 2014.

Si evidenzia come, in merito all'esigibilità dei Residui attivi, non sono in corso contenziosi.

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

Gestione dei residui

¹ Per la composizione e l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione si richiama l'art. 17 del TULROC e 20 del Regolamento di attuazione del TULROC.;

² Si ritiene opportuno che vengano evidenziati gli eventuali crediti di dubbia esigibilità iscritti in bilancio segnalati dai responsabili dei servizi, le eventuali attività o passività potenziali latenti alla chiusura dell'esercizio: ciò al fine di costituire un eventuale vincolo all'utilizzo dell'avanzo.
E' opportuno acquisire anche una relazione dell'ufficio legale (o del responsabile del servizio) sullo stato del contenzioso e sul possibile esito delle vertenze;

³ Deve essere verificato il puntuale accantonamento dell'avanzo di amministrazione ed il suo corretto utilizzo

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

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2016 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2016.

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

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Minori residui
Corrente Tit. I, II, III	3.424.737,19	2.053.192,68	1.112.781,61	3.165.974,29	258.762,90
di cui vincolati					
C/capitale Tit. IV, V	2.506.319,26	1.364.291,35	535.043,26	1.899.334,61	606.984,65
Servizi c/terzi Tit. VI	8.056,11	5.490,21	2.482,66	7.972,87	83,24
Totale	5.939.112,56	3.422.974,24	1.650.307,53	5.073.281,77	865.830,79

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Minori residui
Corrente Tit. I	3.307.497,01	1.808.972,92	1.248.476,51	3.057.449,43	250.047,58
di cui vincolati					
C/capitale Tit. II	1.407.147,98	470.487,46	57.994,85	528.482,31	878.665,67
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	181.825,97	100.787,70	77.036,22	177.823,92	4.002,05
Totale	4.896.470,96	2.380.248,08	1.383.507,58	3.763.755,66	1.132.715,30

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

- minori residui attivi :a causa di discarichi ruoli e sovrastima di entrate.
- minori residui passivi: per venir meno delle ragioni del debito

L'importo derivante dalla eliminazione di residui passivi finanziati da indebitamento già perfezionato è confluito nell'avanzo vincolato per investimenti.

L'eliminazione di residui attivi del Titolo VI (non compensativi di residui passivi del Titolo IV) è stata motivata dalle seguenti cause: non ricorre la fattispecie

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

	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Previsioni definitive 2016</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Differenza</i>
Categoria I - Imposte				
IMIS Imposta immobiliare semplice	1.432.066,04	1.455.800,00	1.428.276,29	- 27.523,71
I.C.I.		3.000,00	356,00	- 2.644,00
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	7.488,00	20.000,00	1.316,33	- 18.683,67
I.M.U.	294,00	36.200,00	67.952,37	31.752,37
I.M.U. per liquid.accert.anni pregressi				-
Addizionale IRES				-
Addizionale sul consumo di energia elettrica				-
Imposta sulla pubblicità	7.800,00	7.800,00	7.800,00	-
TASI				-
Altre imposte				-
Totale categoria I	15.582,00	1.522.800,00	1.505.700,99	- 17.099,01
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani	578.655,08	583.000,00	581.747,44	- 1.252,56
Liquid/ accertamento anni pregressi Tassa rifiuti urbani				-
TOSAP	9.500,00	9.500,00	9.500,00	-
Liquid/ accertamento anni pregressi TOSAP				-
Altre tasse	196,27	200,00	196,27	- 3,73
Totale categoria II	588.351,35	592.700,00	591.443,71	- 1.256,29
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni				-
Altri tributi propri				-
Totale categoria III	-	-	-	-
Totale entrate tributarie	603.933,35	2.115.500,00	2.097.144,70	18.355,30

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che lo scostamento fra previsioni, accertamenti e riscossioni è dovuto al fatto che gli accertamenti sono stati effettuati solo a fine anno.

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici/imu	20.000,00	1.316,33	1.316,33
Recupero evasione IMU	31.200,00	67.820,37	8.920,82
Recupero evasione T.I.A./TARSU	37.500,00	35.482,06	21.816,13
Recupero evasione altre entrate non tributarie			
Totale	88.700,00	104.618,76	32.053,28

Imposta comunale sugli immobili / Imposta municipale propria

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



	Titolo I	Titolo III	Titolo IV	Titolo V	Titolo VI (esclusi depositi cauzionali)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31/12/2015	59.621,79	90.798,01	830.900,59		1.691,24
Residui riscossi	3.341,45	6.671,44	170.777,03		
Residui stralciati o cancellati	2.524,23	1.133,84	262.603,78		83,24
Residui da riscuotere al 31/12/2015	53.756,11	82.992,73	397.519,78	-	1.608,00

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

Somme iscritte a ruolo al 1/01/2016, provenienti da anni ante 2012	69.594,93
di cui:	
2 Somme rimosse nell'anno 2016 per residui ante 2012	2.383,22
Sgravi richiesti nell'anno 2016 per residui ante 2012	
Somme conservate al 31/12/2016	67.211,71

Analisi "anzianità" dei Residui:



Residui	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
Attivi Titolo I	53.756,11	57.926,84	59.993,35	41.255,14	81.200,97	690.528,00	984.660,41
di cui Tarsu							-
Attivi Titolo II		33.264,53		41.290,61	319.803,24	1.368.130,58	1.762.488,96
Attivi Titolo III	82.992,73	91.568,57	49.571,66	48.775,86	151.382,00	681.262,36	1.105.553,18
di cui Tariffa smaltimento rifiuti							-
di cui sanzioni per violazioni al codice della strada							-
Attivi Titolo IV	397.519,78		67.139,06	61.092,49		1.054.677,25	1.580.428,58
Attivi Titolo V				9.291,93			9.291,93
Attivi Titolo VI	1.608,00	580,03	210,82		83,81	9.747,23	12.229,89
TOTALE ATTIVI	535.876,62	183.339,97	176.914,89	201.706,03	552.470,02	3.804.345,42	5.454.652,95
Passivi Titolo I	951,30		4.527,49	482.899,40	760.098,32	1.622.638,24	2.871.114,75
Passivi Titolo II	34.030,94			17.977,03	5.986,88	880.181,66	938.176,51
Passivi Titolo III							-
Passivi Titolo IV	61.715,27	13.311,94	200,75	1.480,55	327,71	86.945,34	163.981,56
TOTALE PASSIVI	96.697,51	13.311,94	4.728,24	502.356,98	766.412,91	2.589.765,24	3.973.272,82

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il Revisore ha rilevato la sussistenza della ragione del credito e la concreta esigibilità e recuperabilità dello stesso⁴. Per nessuna partita ritiene necessaria una ulteriore verifica.

L'ente ha provveduto a stralciare crediti inesigibili e di dubbia esigibilità dal conto del bilancio; non ha iscritto quelli di dubbia esigibilità in apposito registro.

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio sono conservati i seguenti residui passivi del titolo II, costituiti negli esercizi precedenti per i quali non è ancora iniziata la procedura di gara/spesa in conformità a quanto previsto dal regolamento di contabilità dell'ente: nessuno.

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2016

⁴ Rilevato Corte dei Conti per relazione conto consuntivo 2010: "Al fine di determinare il reale risultato d'esercizio, andrebbero fatti dei controlli più minuziosi soprattutto sulla gestione dei residui, andando a verificare non solo la sussistenza del titolo giuridico, ma anche la concreta recuperabilità del credito."



N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)	6.071.968,60
O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=Δ+R+H-N)	908.837,64

E' stato certificato il rispetto dell'obiettivo per il 2016 entro il termine del 28 febbraio 2015, secondo quanto previsto dall'Intesa sottoscritta in data 28 gennaio 2011 tra la Provincia Autonoma di Trento ed il Consiglio delle Autonomie locali	SI'	
La certificazione di cui al punto precedente è stata effettuata utilizzando i dati di pre-consuntivo	SI'	

CONTENIMENTO DELLA SPESA DEL PERSONALE

Attestazione da parte dei revisore del **rispetto** delle norme sul contenimento della spesa per il personale previste dall'articolo 8 della LP 27/2010 come richiamate e modificate dalle leggi finanziarie provinciali n.18/2011 e n. 25/2012 in quanto il comune ha **rispettato** il blocco delle assunzioni per tutti i comuni con limitata possibilità di deroghe generali e puntuali come previste dall'art. 8 – comma 3 – lettera a) della L.P. n.27/2010 e ss.mm.;

Analisi delle principali poste

Titolo I - Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2015, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni definitive ed a quelle accertate nell'anno 2014:



Entrate		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	2.115.300,00	2.096.948,43	-18.351,57	-0,87%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	1.625.879,64	1.641.687,22	15.807,58	0,97%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.230.133,54	1.175.356,02	-54.777,52	-4%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	2.827.955,99	1.648.299,36	-1.179.656,63	-42%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	6.300.000,00	1.760.790,61	-4.539.209,39	-72%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	1.870.000,00	761.698,49	-1.108.301,51	-59%
FPV entrata corrente		70.561,07			
FPV entrata capitale		347.954,14			
Totale		16.387.784,38	9.084.780,13	-7.303.004,25	-45%

Spese		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	4.945.824,25	4.017.506,05	-928.318,20	-19%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	3.227.460,13	1.329.407,45	-1.898.052,68	-59%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	6.344.500,00	1.797.709,85	-4.546.790,15	-72%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	1.870.000,00	761.698,49	-1.108.301,51	-59%
Totale		16.387.784,38	7.906.321,84	-8.481.462,54	-52%

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese definitivamente previste e quelle accertate ed impegnate si rileva un notevole scostamento nel titolo II dovuto soprattutto ad un'opera prevista ma non realizzata poiché stralciata dal piano dei contributi provinciale.



b) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA (accertamenti competenza)		SPESA (impegni competenza)	
	2015	2016	2015	2016
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	80.362,41	82.470,61	80.362,41	82.470,61
Ritenute erariali	251.091,05	253.243,68	251.091,05	253.243,68
Altre ritenute al personale per conto di terzi	2.044,26	15.207,08	2.044,26	15.207,08
Depositi cauzionali	4.500,00	42.294,00	4.500,00	42.294,00
Servizi per conto di terzi	334.523,37	365.916,83	334.523,37	365.916,83
Fondi per il servizio di economato	2.201,22	2.566,29	2.201,22	2.566,29
TOTALE	674.722,31	761.698,49	674.722,31	761.698,49

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA (riscossioni in c/ competenza)		SPESA (Pagamenti in c/ competenza)	
	2015	2016	2015	2016
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	80.362,41	82.470,61	69.009,99	71.114,07
Ritenute erariali	247.778,99	253.041,44	216.945,33	229.074,59
Altre ritenute al personale per conto di terzi	2.044,26	15.207,08	2.044,26	10.932,40
Depositi cauzionali	4.500,00	41.294,00	4.100,00	38.994,00
Servizi per conto di terzi	332.695,13	357.371,84	279.269,97	322.071,80
Fondi per il servizio di economato	2.201,22	2.566,29	2.201,22	2.566,29
TOTALE	669.582,01	751.951,26	573.570,77	674.753,15

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

iva da split payment importo 317.086,06

In presenza di differenze tra accertamenti di entrata e impegni di spesa, riferiti alla gestione di competenza, giustificare e motivare dettagliatamente

nessuno

Verifica equilibri di finanza pubblica

Per l'esercizio finanziario 2016, l'Ente ha rispettato gli obiettivi di finanza pubblica definiti dall'art. 1 comma 711 della legge di stabilità 2016.

Obiettivo di finanza pubblica conseguito

SI

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016)		DATI GESTIONALI ANNO 2016
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	70.561,07
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per l'esercizio 2016)	(+)	347.954,14
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	3.124.272,97
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	629.760,27
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)	(+)	629.760,27
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	1.159.958,43
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	1.610.705,36
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	€ 37.594,00
H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)	(+)	6.562.291,03
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	4.017.506,05

I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	143.200,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽¹⁾	(-)	287.691,13
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽²⁾	(-)	3.498,85
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali)	(-)	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 Piemonte)	(-)	0,00
I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)	(+)	3.869.516,07
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1.329.407,45
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+)	873.045,08
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale ⁽¹⁾	(-)	
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽²⁾	(-)	0,00
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali)	(-)	0,00
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali)	(-)	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 Piemonte)	(-)	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)	(+)	2.202.452,53
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(+)	0,00



	2014	2015	2016
Aliquota abitazione principale e fattispecie assimilate	0,0035	0,0035	0,0035
Aliquota altri fabbricati	0,00783	0,00895	0,00895
Aliquota aree edificabili	0,0078	0,0090	0,0090
Proventi I.C.I./I.M.U. abitazione principale e fattispecie assimilate		53.466,70	
Proventi I.C.I./I.M.U. altri fabbricati	1.173.300,00	1.188.412,97	1.226.898,46
Proventi I.C.I./I.M.U. aree edificabili	160.000,00	190.186,37	201.377,83
TOTALE ACCERTAMENTI I.C.I./I.M.U.	1.200.000,00	1.432.066,04	1.428.276,29
TOTALE RISCOSSIONI I.C.I./I.M.U. IN C/COMPETENZA	1.064.525,95	1.402.468,37	1.377.320,48
TOTALE RISCOSSIONI I.C.I. IN C/RESIDUI	545.077,90	24.616,48	29.597,67

Tassa rifiuti (TARI)

Il conto economico dell'esercizio 2016 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presenta i seguenti elementi:

Ricavi:		
- da tariffa	573.983,00	
- altri ricavi		
<i>Totale ricavi</i>		573.983,00
Costi:		
- raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti solidi urbani e assimilati (DATO PRESUNTO)	€ 559.117,27	
- spazzamento strade	13.742,00	
- altri costi		
<i>Totale costi</i>		572.859,27
Percentuale di copertura		100%

La percentuale di copertura prevista era del 100,00 %

Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2014	2015	2016
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	3.276,43	3.276,43	3.276,43
Contributi e trasferimenti correnti della Provincia Autonoma di Trento	2.414.604,40	1.576.453,89	1.563.691,73
Contributi e trasferimenti della Provincia Autonoma di Trento per funz. Delegate	51.586,23	51.632,31	44.459,16
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	6.384,44		30.259,90
Totale	2.475.851,50	1.631.362,63	1.641.687,22

Titolo III - Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2015	Previsioni definitive 2016	Rendiconto 2016	Differenza
Proventi servizi pubblici - cat 1	642.434,94	756.300,00	729.593,92	26.706,08
Proventi dei beni dell'ente - cat 2	176.381,82	185.513,75	172.935,88	12.577,87
Interessi su anticip.ni e crediti - cat 3	7.119,71	2.000,00	2.589,88	- 589,88
Utili netti delle aziende - cat 4	489,50	700,00	356,00	344,00
Proventi diversi - cat 5	220.200,40	285.619,79	269.880,34	15.739,45
Totale entrate extratributarie	1.046.626,37	1.230.133,54	1.175.356,02	54.777,52

Servizi a domanda individuale

	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	116.106,70	411.681,26	295.574,56	28%	
Impianti sportivi			-		
Mattatoi pubblici			-		
Mense scolastiche			-		
Musei, pinacoteche, mostre			-		
Altri servizi			-		

In merito si osserva che la differenza di copertura è assicurata da trasferimento PAT.

	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Acquedotto	175.557,17	83.024,27	- 92.532,90	211%	
Fognatura e depurazione	340.000,00	285.314,34	- 54.685,66	119%	
Nettezza urbana			-		

Servizi diversi					
	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Gas metano			-		
Centrale del latte			-		
Distribuzione energia elettrica			-		
Teleriscaldamento			-		
Trasporti pubblici			-		
.....			-		

Non ricorre la fattispecie.

2. ORGANISMI PARTECIPATI

Si considerano rientranti in questa categoria:

- le società di cui l'ente locale detiene una partecipazione diretta o indiretta;
- le società controllate dall'ente locale, anche indirettamente;
- le Aziende speciali, le Istituzioni, le Fondazioni, i Consorzi;
- le società in liquidazione o in stato di fallimento in cui l'Ente detiene una partecipazione diretta o indiretta (con riferimento al punto 2.10);
- le società partecipate direttamente cessate nell'esercizio 2013 (con riferimento al punto 2.12);
- le società partecipate direttamente cedute nell'esercizio 2013 (con riferimento al punto 2.13).

2.1 Informazioni su ciascuna istituzione, consorzio, fondazione, azienda e sulle società partecipate.

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015
00990320228	INFORMATICA TRENTINA	J.62.02.00	Diretta (1)	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione			0.03317				
Valore della Produzione*					55.057.009	47.788.236	ND
- di cui servizi a favore della PA							
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente							
Utile o perdita d'esercizio					705.703	1.156.857	ND
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)					1.334.890	858.653	ND
Dividendi distribuiti							ND
Indebitamento al 31.12**					24.116.156	24.418.794	ND

T.F.R. ***	4.238.801	4.210.346	ND
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	306	306	ND
Personale dipendente al 31.12 (costo)****	16.951.071	16.367.085	ND
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12			
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente)			
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12			
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato			
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente			
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Fidejussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato			
Lettere di <i>patronage</i> "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)			
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)			

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015
02002380224	TRENTINO RISCOSSIONI SPA	O.84.11.10	Diretta (1)	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione			0,03750				
Valore della Produzione*					3.445.261	3.795.456	ND
- di cui servizi a favore della PA					3.445.261	3.795.456	ND
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente							ND
Utile o perdita d'esercizio					213.390	230.668	ND
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)					229.788	251.334	ND
Dividendi distribuiti							ND
Indebitamento al 31.12**					7.308.031	5.548.403	ND
T.F.R. ***					84.319	81.181	ND
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					48	46	ND
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					1.635.195	1.613.817	ND
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12							84.528,74
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente)							
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12					0	0	0

- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato			
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente			
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato			
Lettere di <i>patronage</i> "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)			
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)			

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015
01614640223	DOLOMITI ENERGIA	35.11.00	Diretta Holding operativa	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione			0,00108				
Valore della Produzione*					79.461.916	89.192.970	ND
- di cui servizi a favore della PA							
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente							
Utile o perdita d'esercizio					60.845.854	67.917.158	ND
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)					76.250.465	70.629.063	ND
Dividendi distribuiti							
Indebitamento al 31.12**					431.200.252	381.394.642	ND
T.F.R.***					4.077.556	3.976.829	ND
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					1337		
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					20.190.543	21.155.838	ND
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12							51.187,39
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente)							
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12							
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato							
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente							
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12							
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato							
Lettere di <i>patronage</i> "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)							

Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)								
Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2014*	Valore in euro*
				Impegni	Pagamenti			
01614640223	DOLOMITI ENERGIA	Diretta						
Per contratti di servizio				314.932,83	263.745,44	I		
Per trasferimenti in conto esercizio								
Per trasferimenti in conto capitale								
Per copertura di disavanzi o perdite*								
Per acquisizione di capitale*								
Per aumento di capitale non per perdite*								
Altro (specificare.....)								
TOTALE TITOLO I				314.932,83	263.745,44			
TOTALE TITOLO II								

* Nel caso di spesa sostenuta mediante conferimento in natura, si precisi la natura del bene conferito, specificandone il valore in euro.

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2014*	Valore in euro*
				Impegni	Pagamenti			
02002380224	TRENTINO RISCOSSIONI SPA	Diretta						
Per contratti di servizio				390.467,66	331.397,88	I		
Per trasferimenti in conto esercizio								
Per trasferimenti in conto capitale								
Per copertura di disavanzi o perdite*								
Per acquisizione di capitale*								
Per aumento di capitale non per perdite*								
Altro (specificare.....)								
TOTALE TITOLO I								
TOTALE TITOLO II								

* Nel caso di spesa sostenuta mediante conferimento in natura, si precisi la natura del bene conferito, specificandone il valore in euro.

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

NO ☐

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

NO ☐

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

Codice Fiscale	Denominazione	Forma giuridica	Partecipazione		Attività prevalente svolta per l'Ente	Indicare se l'organismo è in liquidazione o in procedura concorsuale*	Cause di scioglimento**	Data delibera di messa in liquidazione	Eventuali oneri di liquidazione a carico ente al 31/12				Debiti Ente verso O.P. ai 31/12	Crediti Ente verso O.P. al 31/12	Personale dipendente al 31/12 (unità)	Personale dipendente al 31/12 (costo ***)
									Tit I		Tit II					
									Impegni	Pagamenti	Impegni	Pagamenti				
			Diretta	Indiretta (1)				14 FEBBRAIO 2008						ZERO		
00407540228	MONTE BALDO SERVIZI	SOCIETA PER AZIONI	X		ALTRE ATTIVITA' DI TRASPORTI	LIQUIDAZIONE	PERDITE REINTEGRATI NON									

2.10.1. Il personale della società in liquidazione o in procedura concorsuale è stato collocato:

- presso l'Ente

NO ☐

2.10.2. Il servizio precedentemente prestato dalla società in liquidazione o in procedura concorsuale è stato "internalizzato" dall'Ente?

NO

Titolo I - Spese correnti

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

INTERVENTO 01 – Spese per il personale

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

	2014	2015	2016
Dipendenti (rapportati ad anno) (1)	21,69	22,8	22,1
Costo del personale (2)	948.572,72	910.883,22	1.066.126,74
<i>Costo medio per dipendente</i>	43.733,18	40.003,65	48.241,03

In merito ai dati sopra esposti si osserva un trend positivo di contenimento spesa.

L'Ente ha effettuato nel 2016:

Nuove assunzioni di personale	NO
Rinnovi contrattuali a tempo determinato	SI
Proroghe contratti a tempo determinato	SI

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

Rendiconto 2012: ...**27,88**....%

Rendiconto 2013: ...**23,36**....%

Rendiconto 2014: **19,81**....%

Rendiconto 2015: **23,25**....%

Rendiconto 2016 **25,04** %

INTERVENTO 03 – Prestazione di servizi

In merito alle consulenze⁵ riferite all'anno 6

si riporta l'ammontare ed il numero delle stesse per le seguenti tipologie:

⁵ Si fa riferimento agli incarichi di studio, ricerca e consulenza e collaborazione come definiti dagli artt. 39 sexies (*Incarichi di studio, di ricerca e di consulenza*) e 39 duodecies (*Incarichi di collaborazione*) della legge provinciale 19 luglio 1990, n. 23, con esclusione delle fattispecie individuate dall'allegato 2 alla deliberazione della Giunta provinciale n. 1445 del 7 luglio 2011.

Tipologia	Numero incarichi	Importo
STUDIO		ZERO
RICERCHE		ZERO
CONSULENZE		ZERO

NB: sono esclusi gli incarichi professionali di progettazione, definitiva ed esecutiva, comprensive delle specifiche attività indicate nell'art. 16, commi 3, 4 e 5 della Legge 109/1994, alla direzione dei lavori e gli incarichi di supporto tecnico amministrativo alle attività del responsabile unico del procedimento e del dirigente competente alla formazione del programma triennale dei lavori pubblici nonché le collaborazioni coordinate e continuative (o "a progetto")⁶.

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

ELENCO DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE DALL'ENTE NELL'ANNO 2016 ⁽⁷⁾

Delibera di approvazione regolamento n. 11 di data 13 febbraio 2001

(indicare gli estremi del regolamento dell'ente – se risulta adottato - che disciplina le spese di rappresentanza)

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa (euro, impegno competenza)	Pagato (euro, impegno competenza)
Necrologi	Pubblicazione su quotidiani locali necrologi ex amministrazioni	446,69	446,69
Omaggio floreale	Matrimoni civili	132,00	33,00
Targa e pergamena	Quadri personalizzati per Vigili del Fuoco	585,60	
Totale delle spese sostenute		1.164,29	479,69

⁶ Vedi Delibera Sezioni Riunite in sede di controllo, Adunanza del 15 febbraio 2005, "Linee di indirizzo e criteri interpretativi sulle disposizioni della Legge 30/12/2004, n° 311 (Finanziaria 2005) in materia di affidamento d'incarichi di studio o di ricerca ovvero di consulenza (art. 1, commi 11 e 42), nonché la Deliberazione della Sezione Regionale di controllo per la Toscana n° 06/2005 di data 11 maggio 2005

⁷ Ai fini dell'elencazione si richiamano i seguenti principi e criteri generali desunti dal consolidato orientamento della giurisprudenza:

- stretta correlazione con le finalità istituzionali dell'ente;
- sussistenza di elementi che richiedano una proiezione esterna delle attività dell'ente per il miglior perseguimento dei propri fini istituzionali;
- rigorosa motivazione con riferimento allo specifico interesse istituzionale perseguito, alla dimostrazione del rapporto tra l'attività dell'ente e la spesa erogata, nonché alla qualificazione del soggetto destinatario dell'occasione della spesa;
- rispondenza a criteri di ragionevolezza e di congruità rispetto ai fini.



TITOLO II - Spese in conto capitale

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

Previsioni definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
		in cifre	in %
3.227.460,13	1.329.407,45	- 1.898.052,68	-58,8%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo economico	303.320,90		
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni	150.085,62		
- altre risorse	37.959,00		
<i>Totale</i>		491.365,52	
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi Provincia Autonoma Trento	576.343,21		
- contributi Comunità Vallagrina	584.637,12		
- contributi da comuni	47.450,20		
- oneri di urbanizzazione	8.513,61		
- canoni aggiuntivi concessioni idriche	223.310,60		
- altri mezzi di terzi	20.000,00		
<i>Totale</i>		1.460.254,74	
Totale risorse		1.951.620,26	
FPV di entrata		347.954,14	
Totale entrate		2.299.574,40	
Impieghi al titolo II della spesa		1.329.407,45	
FPV di spesa cin conto capitale		873.045,08	
		2.202.452,53	
		- 97.121,87	



Indebitamento

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'articolo 25 comma 3 della L.P. n. 3/2006 e s.m., ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi al 31.12 per ciascuno degli anni 2013, 2014, 2015 sulle entrate correnti:

		2014	2015	2016
Interessi passivi anno in corso (A)	+	41.829,74	25.582,01	1.499,99
50% contributi in c/annualità anno in corso (B)	-	122.522,08	122.522,08	108.103,61
Interessi passivi al netto del 50% dei contributi (C=A-B)	=	80.692,34	96.940,07	106.603,62
Entrate correnti penultimo esercizio precedente (D)	+	5.051.975,12	5.215.868,13	5.666.561,89
Contributi in c/annualità penultimo esercizio precedente (E)	-			
Entrate una tantum penultimo esercizio precedente (F)	-	599.043,32	214.088,34	324.328,60
Entrate correnti nette del penultimo esercizio precedente (G=D-E-F)	=	4.452.931,80	5.001.779,79	5.342.233,29
Livello indebitamento (H=C/G)	=	-1,8%	-1,9%	-2,0%

Gli interessi passivi, relativi alle eventuali operazione di indebitamento garantite con fidejussioni rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 25 – comma 4 - della L.P. n. 3/2006 e s.m., presentano il seguente ammontare: Euro ZERO per il 2013 ed Euro ZERO per il 2015

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

Anno	2014	2015	2016
Residuo debito	3.332.964	2.890.478	439.008
Nuovi prestiti	359.642	92.068	
Prestiti rimborsati	802.128	692.260	36.919
Estinzioni anticipate ⁽¹⁾		1.811.849	
Altre variazioni +/- ⁽²⁾		39.430	
Totale fine anno	2.890.478	439.008	402.088,86

L'organo di revisione ha accertato che il ricorso alle seguenti forme di indebitamento è destinato esclusivamente al finanziamento di spese di investimento impegnate nel 2013 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.,

Forma indebitamento:	Importo (euro, impegni competenza)
mutui	
prestiti obbligazionari	
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 tipologia dell'operazione esempio: cartolarizzazioni, altri contratti di finanza derivata	
TOTALE	-

Nel caso non ricorrano le fattispecie indicare negativo

Se l'ente ha in essere strumenti finanziari in derivati se ne precisino dettagliatamente le caratteristiche: non ricorre la fattispecie.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio⁸

L'ente ha provveduto nel corso del 2016 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 2.558,27 con delibera 26 del 28.04.2016

Tali debiti sono così classificabili:

	Euro	Modalità finanziamento
Articolo 21 del TURLOC:		
lettera a) - sentenze esecutive	2.558,27	Entrate correnti
lettera b) - copertura disavanzi		
lettera c) - ricapitalizzazioni		
lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza		
lettera f) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		
Totale	2.558,27	

⁸ Completare sempre questa sezione, attestando chiaramente l'inesistenza di debiti fuori bilancio nel corso dell'anno di riferimento e non solo alla chiusura dell'esercizio finanziario

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

Alla chiusura dell'esercizio finanziario 2016 **non esistono** debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Non sono state identificate e valutate eventuali sopravvenienze o insussistenze passive probabili. (in caso di risposta affermativa fornire elementi di dettaglio).

A fronte del risultato di amministrazione, come dimostrato nei punti precedenti, **non sussistono** procedimenti di esecuzione forzata da finanziare né **sussistono**, altresì, debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento per un ammontare complessivo **inferiore** al fondo non vincolato dell'avanzo di amministrazione, secondo i seguenti dati:

Avanzo d'amministrazione non vincolato	1.154.265,43
Procedimenti di esecuzione forzata	0
Debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento	0
TOTALE	1.154.265.43

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

Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
30.177,92	41.235,35	2.558,27

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

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

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

L'organo di revisione attesta:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria: rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici,



debiti fuori bilancio, :

- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio: rispetto della competenza economica, la completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, delle scritture contabili e carte di lavoro a supporto dei dati rilevati;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2015 come previsto dall'art. 31 del TURLOC dando adeguata motivazione.
- che l'analisi e valutazione sull'esistenza di attività e passività potenziali hanno dato esito negativo;
- il raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e la realizzazione dei programmi;
- l'economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- l'economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- l'indebitamento dell'ente contenuto all'interno dei parametri, l'esigua incidenza degli oneri finanziari;
- la corretta gestione delle risorse umane e relativo costo;
- la corretta gestione delle risorse finanziarie ed economiche, in rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate,
- l'attendibilità delle previsioni, l'averidicità del rendiconto, l'utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- la qualità delle procedure e delle informazioni in termini di trasparenza;
- l'adeguatezza del sistema contabile e del funzionamento del sistema di controllo interno.
- Il rispetto del patto di stabilità.

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.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA MANUELA LA VIA

