

# COMUNE DI TENNO

*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*

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

Nome Francesco                      Cognome Gobbi

Indirizzo Via Bruno Galas 29/c

Telefono 0464.532100              Fax 0464.517001

Posta elettronica francesco.gobbi@pec.odctrento.it

# Sommario

## INTRODUZIONE

### CONTO DEL BILANCIO

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

## 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

*Il sottoscritto Gobbi Francesco revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 6 del 10.02.2015;*

- ♦ ricevuta in data 12.04.**2017** la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio **2016**, approvati con delibera della giunta comunale del 11.04.**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;
  - delibera dell'organo consiliare n. **27 del 03.08.2016** riguardante la verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio;
  - conto del tesoriere;
  - conto degli agenti contabili ;
  - tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
  - inventario generale;
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
  - indicatore annuale della tempestività dei pagamenti ai sensi art. 33 dlgs 33/2013;
  - dettaglio fondo crediti di dubbia esigibilità;
  - prospetti delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE del mese di dicembre contenenti i valori cumulati dell'anno 2016 e la relativa situazione delle disponibilità liquide.
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2015;
  - ♦ viste le disposizioni del Testo Unico delle Leggi Regionali sull'ordinamento contabile e finanziario nei comuni della Regione Autonoma Trentino Alto Adige approvato con D.P.G.R 28.05.1999 n.4/L modificato dal DPR. 1 febbraio 2005 n.4/L, di seguito denominato T.U.L.R.O.C coordinato con le disposizioni introdotte dalla legge regionale 5 febbraio 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 aggiornato con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 29.03.2001;
  - ♦ 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;
- ◆ 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;

### **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 ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 20 del T.U.L.R.O.C. con delibera n. 20 in data 29.09.2014 (provvedimento di natura obbligatoria qualora comporti la necessità di interventi correttivi alle previsioni di bilancio al fine di ripristinare la situazione di equilibrio complessivo);
- che l'ente **non ha adottato** provvedimenti di riequilibrio, in quanto i dati della gestione **non facevano** prevedere un disavanzo di amministrazione o di gestione per squilibrio della gestione di competenza o di quella dei residui;
- che l'ente **ha adottato** le opportune misure organizzative in vista dell'applicazione della direttiva 2011/7/UE in materia di tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni e che **non sono state** riscontrate criticità al riguardo.
- che l'ente **non ha** utilizzato lo strumento del leasing immobiliare;
- che per la realizzazione di opere pubbliche l'ente nel corso del 2016 **non ha** utilizzato lo strumento del leasing immobiliare in costruendo;
- che l'ente **non ha** utilizzato lo strumento del lease-back
- che l'ente **non ha** in essere operazioni di project financing;
- che l'ente **partecipa** ad un' Unione, a un Consorzio o ad altra forma associativa: Consorzio dei Comuni Trentini e Consorzio Bim;
- che l'ente **non ha** predisposto accantonamenti per il finanziamento di passività potenziali (in caso di risposta positiva indicare l'importo);
- 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. **1.135 reversali e n. 1.438 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, 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			1 28.499,82
Riscossioni	2.346.213,44	3.310.250,08	5.656.463,52
Pagamenti	1.835.012,55	3.834.871,12	5.669.883,67
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			1 15.079,67
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			1 15.079,67

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

Fondi ordinari	115.079,67
Fondi vincolati da mutui	
Altri fondi vincolati	
<b>Totale</b>	<b>115.079,67</b>

L'Ente, alla fine dell'esercizio finanziario, presenta i seguenti valori fuori dal conto di Tesoreria costituiti dal deposito per indennità di esproprio per € 0

Nel corso del 2016 l'Ente ha utilizzato l'anticipazione di tesoreria concessa.

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 2014	292.777,16	1.042,24		
Anno 2015	128.499,82	1.055,31		
Anno 2016	115.079,67			557,50

### **b) Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un *avanzo di Euro 214.093,36* come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	4.840.383,84
Impegni	(-)	4.626.290,48
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>214.093,36</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	3.310.250,08
Pagamenti	(-)	3.834.871,12
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-524.621,04
Residui attivi	(+)	1.530.133,76
Residui passivi	(-)	791.419,36
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	738.714,40
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>214.093,36</b>
<i>[A] - [B]</i>		

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

Equilibrio di parte corrente esercizio 2016		
Entrate Titolo I	+	924.888,32
Entrate Titolo II	+	420.149,30
Entrate Titolo III	+	640.699,21
Totale Titoli I, II, III (A)	=	1.985.736,83
Spese Titolo I (B)	-	1.611.475,29
Rimborso prestiti (C parte del Titolo III*)	-	16.723,75
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>=</b>	<b>357.537,79</b>
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		
FPV entrate corrente		73.159,78
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui	-	84.020,89
Proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
Altre entrate (specificare) **		
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H) ***	+	
FPV spesa corrente (I)		80.337,51
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)</b>	<b>=</b>	<b>266.339,17</b>

Equilibrio di parte capitale esercizio 2016		
Entrate Titolo IV	+	1.558.498,49
Entrate Titolo V ****	+	
Totale Titolo IV, V (M)	=	1.558.498,49
Spese Titolo II (N)	-	1.701.942,92
entrate una tantum		84.020,89
FPV entrata capitale (O)	+	338.087,42
FPV Spesa capitale (P)	-	265.885,78
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	+	4.567,68
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (M-N+Q-F+G-H)</b>	<b>=</b>	<b>17.345,78</b>

Estinzione anticipata mutui (R)	+	
Entrate utilizzate per l'estinzione (S) (specificare natura)	-	
<b>Differenza (R-S)</b>	<b>=</b>	<b>-</b>

\* 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;

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

eccezionale:

	<b>Entrate una tantum (A)</b>	<b>Spese una tantum (B)</b>
- proventi servizi pubblici anni precedenti		
- utilizzo credito iva	14.222,34	
- credito iva splyt payment attività commerciale	84.020,89	
- canoni concessori pluriennali		
- trasferimenti provinciali anni precedenti		
- quota del contributo PAT per l'estinzione anticipata dei mutui introitata al titolo IV dell'entrata e inserita per pari importo tra le spese		
- sentenze esecutive ed atti equiparati		
- arretrati indennità amministratori		
- consultazioni elettorali o referendarie locali		
- trattamento fine rapporto a personale cessato		
- spese organi straordinario di liquidazione		
-ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
- oneri straordinari della gestione corrente		
- altre da specificare *		
<b>Totale</b>	<b>98.243,23</b>	<b>-</b>
<b>Differenza (A-B)</b>		<b>98.243,23</b>

\* inserire il dato finanziario aggregato e specificare le tipologie nel campo note, indicando i relativi importi;

## Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Anno	2014	2015	2016
Accertamento	88.041,88	44.170,84	104.083,40
Riscossione (competenza)	88.041,88	44.170,84	104.083,40
Riscossione (c/residui)			

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

anno **2015** 0 %

anno **2016** 0 %

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)

L'andamento degli accertamenti è il seguente:

Anno	2014	2015	2016
Accertamento	4.571,69	7.178,21	9.349,16
Riscossione (competenza)	4.571,69	7.178,21	9.349,16
Riscossione (c/residui)			

La parte vincolata dell'entrata risulta destinata come segue:

Anno	2014	2015	2016
Spesa corrente	2.285,84	3.589,10	4.674,58
Spesa per investimenti			

### c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un *avanzo di Euro 911.503,29* come risulta dai seguenti elementi:

Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			128.499,82
RISCOSSIONI	2.346.213,44	3.310.250,08	5.656.463,52
PAGAMENTI	1.835.012,55	3.834.871,12	5.669.883,67
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>			<b>115.079,67</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			115.079,67
RESIDUI ATTIVI	563.931,89	1.530.133,76	2.094.065,65
RESIDUI PASSIVI	159.999,38	791.419,36	951.418,74
<i>Differenza</i>			1.142.646,91
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2016</b>			<b>1.257.726,58</b>
FPV spesa corrente			80.337,51
FPV spesa capitale			265.885,78
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2016</b>			<b>911.503,29</b>
<b>Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo</b>	totale accantonamenti		525.663,00
	parte vincolata		244.284,75
	parte disponibile		141.555,54
	<b>Totale avanzo/disavanzo</b>		<b>911.503,29</b>

Nel caso di utilizzo di avanzo nell'esercizio 2015, si indichi come è stato ripartito:

	Importo		Importo
Avanzo vincolato utilizzato per la spesa corrente		Avanzo vincolato utilizzato per la spesa in conto capitale	4.567,68
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		<b>Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa in conto capitale</b>	<b>4.567,68</b>
<b>Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa corrente o il rimborso della quota capitale di mutui o prestiti</b>			

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

Totale accertamenti di competenza	+	4.840.383,84
FPV entrata	+	411.247,20
Totale impegni di competenza	-	4.626.290,48
FPV spesa	-	346.223,29
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>279.117,27</b>

### ***Gestione dei residui***

Maggiori residui attivi riaccertati	+	1.181.803,64
Minori residui attivi riaccertati	+	1.665.124,04
fondo pluriennale vincolato	-	411.247,20
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>72.073,20</b>

### ***Riepilogo***

<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>279.117,27</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>72.073,20</b>
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON UTILIZZATO</b>		<b>560.312,82</b>
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016</b>		<b>911.503,29</b>

Di seguito si riporta il risultato di amministrazione negli esercizi 2014 e 2015:

	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	890.058,78	560.312,82
di cui:		
Fondi vincolati	449.504,39	241.461,97
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	63.937,51	4.529,96
Fondi di ammortamento		
Fondi non vincolati (+/-)*	376.616,88	314.320,89
<b>TOTALE</b>	<b>890.058,78</b>	<b>560.312,82</b>

\* 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

Si evidenzia che, tra i residui attivi al 31/12/2016, € 174.299,86 sono vantati nei confronti della società Alto sas, società che gestiva la discarica comunale.

Nei confronti della Alto sas il Comune aveva avviato un contenzioso legale in quanto la società non ha rispettato l'accordo raggiunto nel mese di dicembre 2011 per il recupero di quanto dovuto per gli anni 2010 e 2011 e non ha corrisposto quanto dovuto per il 2012, 2013 e per il 2014. A seguito di ciò, in data 10 febbraio 2014, la Giunta Comunale ha deliberato di presentare al Tribunale competente istanza per la dichiarazione di fallimento per la società Alto sas, dichiarata poi fallita dal Tribunale di Rovereto con sentenza 35/2015 depositata in data 26 novembre 2015 nella Cancelleria del Tribunale.

L'ente risulta ammesso allo stato passivo del fallimento per complessivi € 238.115,46 di cui € 7.407,60 in prededuzione ed € 230.707,86 in chirografo per il credito vantato oltre ad interessi maturati.

Sulla base di queste informazioni, risulta quindi vincolato l'importo di € 174.299,86 pari al credito vantato nei confronti della società.

Di seguito si riporta invece il risultato di amministrazione del 2016:

<b>PARTE ACCANTONATA (A)</b>	
Fondo crediti dubbia esigibilità	327.663,00
Altri accantonamenti (tfr)	198.000,00
<b>Totale parte accantonata</b>	<b>525.663,00</b>
<b>PARTE VINCOLATA (B)</b>	
Vincoli derivanti da leggi e principi contabili	120.339,80
Vincoli attribuiti dall'ente	123.944,95
<b>Totale parte vincolata</b>	<b>244.284,75</b>
<b>PARTE DISPONIBILE (C)</b>	
	<b>141.555,54</b>
<b>TOTALE (A+B+C)</b>	<b>911.503,29</b>

Il fondo crediti di dubbia esigibilità è stato determinato, sulla base della media del rapporto degli incassi in c/residui e l'importo dei residui attivi all'inizio di ogni anno degli ultimi 5 esercizi, secondo quanto previsto dal principio contabile 4/2 allegato al D.Lgs. n. 118/2011, e nel dettaglio:

- € 58.343,00 con riferimento ai residui delle entrate tributarie non accertate per cassa (accertamenti tributari, proventi della TARI e ruoli), con una media del 29,52%;
- € 269.320,00 su residui attivi del titolo III e segnatamente:
  - o entrate non rimosse del servizio idrico integrato per € 73.467,00;
  - o entrate per vendita legname uso commercio per € 11.493,00;
  - o entrate per risarcimento del danno ambientale derivante dalla gestione della discarica per 184.360,00

Gi altri accantonamenti riguarda il trattamento di fine rapporto del personale dipendente al 31.12.2016.

La parte vincolata riguarda nello specifico:

- € 120.339,80 trattasi della quota di € 4.529,96 determinata in sede di riaccertamento straordinario dei residui, approvato con delibera giuntale n. 52/2016, nell'apposito prospetto di rideterminazione dell'avanzo di amministrazione al 31/12/2015 e non utilizzata nel corso del 2016. A ciò si aggiunge l'importo di € 115.809,84 derivante dalla gestione del parcometro 2016, vincolato ai sensi dell'art. 7, comma 7, D.Lgs. n. 285/92;
- € 123.944,95 costituiti per € 23.944,95 dall'avanzo derivante dalla gestione della Casa degli Artisti e per € 100.000,00 dal vincolo posto per il finanziamento - nel primo anno di eventuale affidamento a terzi - del canone di depurazione (normalmente pagato l'anno successivo rispetto alle relative entrate) dovuto per il servizio integrato acquedotto.

### ***Gestione dei residui***

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

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2016 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2015.

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**

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>Minori residui</i>
Corrente Tit. I, II, III	3.465.629,26	2.186.460,31	1.255.120,04	3.441.580,35	24.048,91
C/capitale Tit. IV, V	4.899.263,13	2.904.458,18	837.050,22	3.741.508,40	1.157.754,73
Servizi c/terzi Tit. VI	567.440,42	565.545,03	1.895,39	567.440,42	
<b>Totale</b>	<b>8.932.332,81</b>	<b>5.656.463,52</b>	<b>2.094.065,65</b>	<b>7.750.529,17</b>	<b>1.181.803,64</b>

**Residui passivi**

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Minori residui</i>
Corrente Tit. I	2.683.569,11	1.899.630,84	618.332,74	2.517.963,58	165.605,53
C/capitale Tit. II	4.228.089,86	2.565.975,70	162.595,65	2.728.571,35	1.499.518,51
Rimb. prestiti Tit. III	754.074,15	745.678,61	8.395,54	754.074,15	0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	620.693,33	458.598,52	162.094,81	620.693,33	
<b>Totale</b>	<b>8.286.426,45</b>	<b>5.669.883,67</b>	<b>951.418,74</b>	<b>6.621.302,41</b>	<b>1.665.124,04</b>

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

Insussistenze dei residui attivi	
Gestione corrente non vincolata	24.048,91
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	1.144.204,62
Gestione in conto capitale non vincolata	13.550,11
Gestione servizi c/terzi	
<b>MINORI RESIDUI ATTIVI</b>	<b>1.181.803,64</b>

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

Insussistenze ed economie dei residui passivi	
Gestione corrente non vincolata	23.388,86
Gestione corrente vincolata	142.216,37
Gestione in conto capitale vincolata	1.495.806,02
Gestione in conto capitale non vincolata	3.712,49
Gestione servizi c/terzi	
<b>MINORI RESIDUI PASSIVI</b>	<b>1.665.124,04</b>

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

Operazione di riaccertamento straordinario dei residui di cui alla Deliberazione della Giunta Comunale n. 52

del 29.06.2016 (residui attivi reimputati per euro 1.157.718,60; residui passivi reimputati per euro 1.568.965,80 ed eliminati per euro 71.867,44).

Nella gestione ordinaria:

economie su impegni adottati negli anni precedenti, come da elenco predisposto dal Servizio Finanziario;

entrate insussistenti dovute principalmente all'adeguamento dell'accertamento delle entrate del servizio acquedotto, a seguito di fatturazione del servizio per l'anno 2015, come da elenco predisposto dal Servizio finanziario.

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

	Titolo I	Titolo III	Titolo VI (esclusi depositi cauzionali)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31/12/2015	9.513,62	87.995,36	8.548,80
Residui riscossi	211,48	1.044,78	8.548,80
Residui stralciati o cancellati	-	334,12	-
Residui da riscuotere al 31/12/2016	9.302,14	86.616,46	-

#### Analisi "anzianità" dei Residui:

Residui	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
Attivi Titolo I	9.302,14	-	3.129,14	6.041,51	3.392,78	210.737,14	232.602,71
Attivi Titolo II	-	-	-	-	58.458,32	314.452,93	372.911,25
Attivi Titolo III	86.616,46	53.057,94	34.588,62	58.012,45	25.592,55	391.738,06	649.606,08
Attivi Titolo IV	18.127,64	-	68.233,01	31.059,37	108.319,96	611.310,24	837.050,22
Attivi Titolo V	-	-	-	-	-	-	-
Attivi Titolo VI	-	-	-	-	-	1.895,39	1.895,39
<b>TOTALE ATTIVI</b>	<b>114.046,24</b>	<b>53.057,94</b>	<b>105.950,77</b>	<b>95.113,33</b>	<b>195.763,61</b>	<b>1.530.133,76</b>	<b>2.094.065,65</b>
Passivi Titolo I	105,90	461,54	44.455,23	41.571,34	41.944,46	489.794,27	618.332,74
Passivi Titolo II	1.009,19	-	-	-	24.840,00	136.746,46	162.595,65
Passivi Titolo	-	-	-	-	-	8.395,54	8.395,54
Passivi Titolo IV	322,06	2.416,85	433,02	154,46	2.285,33	156.483,09	162.094,81
<b>TOTALE PASSIVI</b>	<b>1.437,15</b>	<b>2.878,39</b>	<b>44.888,25</b>	<b>41.725,80</b>	<b>69.069,79</b>	<b>791.419,36</b>	<b>951.418,74</b>

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il Revisore ha rilevato la sussistenza della ragione del credito e la concreta esigibilità e recuperabilità dello stesso<sup>1</sup>.

<sup>1</sup> Rilievo 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."

## Analisi del conto del bilancio

### a) Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2016

<b>Entrate</b>		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	838.636,00	924.888,32	86.252,32	10%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	537.043,64	420.149,30	-116.894,34	-22%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	646.630,00	640.699,21	-5.930,79	-1%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.950.820,46	1.558.498,49	-392.321,97	-20%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	1.000.000,00	737.350,40	-262.649,60	-26%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	1.007.000,00	558.798,12	-448.201,88	-45%
Avanzo di amministrazione applicato		4.567,68	4.567,68		----
<b>Totale</b>		<b>5.984.697,78</b>	<b>4.844.951,52</b>	<b>-1.139.746,26</b>	<b>-19%</b>

<b>Spese</b>		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	1.988.669,42	1.611.475,29	-377.194,13	-19%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	2.383.475,56	1.701.942,92	-681.532,64	-29%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	1.016.800,00	754.074,15	-262.725,85	-26%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	1.007.000,00	558.798,12	-448.201,88	-45%
<b>Totale</b>		<b>6.395.944,98</b>	<b>4.626.290,48</b>	<b>-1.769.654,50</b>	<b>-28%</b>

### 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	38.158,80	37.926,71	38.158,80	37.926,71
Ritenute erariali	124.250,71	114.325,66	124.250,71	114.325,66
Altre ritenute al personale per conto di terzi	2.489,31	1.830,48	2.489,31	1.830,48
Depositi cauzionali	3.056,00	5.706,80	3.056,00	5.706,80
Servizi per conto di terzi	269.323,37	392.113,08	269.323,37	392.113,08
Fondi per il servizio di economato	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Depositi per spese contrattuali	-	-	-	-

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA (riscossioni in c/ competenza)		SPESA (Pagamenti in c/ competenza)	
	2015	2016	2015	2016
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	37.799,41	32.892,60	37.799,41	32.892,60
Ritenute erariali	124.250,71	865,72	124.250,71	865,72
Altre ritenute al personale per conto di terzi	2.167,94	1.617,10	2.167,94	1.617,10
Depositi cauzionali	-	5.706,80	-	5.706,80
Servizi per conto di terzi	214.612,32	256.232,81	214.612,32	256.232,81
Fondi per il servizio di economato	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Depositi per spese contrattuali	-	-	-	-

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

- € 371.640,05: trattenuta iva per splyt payment;
- € 16.545,49: recupero anticipazioni per conto terzi;

### c) Verifica Vincolo di Finanza Pubblica

SALDO TRA ENTRATE FINALI E SPESE FINALI IN TERMINI DI COMPETENZA (ART. 1, comma 710 e seguenti, Legge di stabilità 2016)		Sezione 1	
		Previsioni di competenza a 2016 <sup>(1)</sup> (a)	Dati gestionali (stanziamenti FPV/accertamenti e impegni) al 31/12/2016 (b)
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti <sup>(2)</sup>	(+)	73	73

<b>B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito <sup>(2)</sup></b>	<b>(+)</b>	<b>338</b>	<b>338</b>
<b>C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>(+)</b>	<b>839</b>	<b>926</b>
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	<b>(+)</b>	579	462
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo per i comuni)	<b>(-)</b>	0	0
<b>D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2)</b>	<b>(+)</b>	<b>579</b>	<b>462</b>
<b>E) Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>(+)</b>	<b>604</b>	<b>598</b>
<b>F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale</b>	<b>(+)</b>	<b>2.096</b>	<b>1.558</b>
<b>G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>(+)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)</b>	<b>(+)</b>	<b>4.118</b>	<b>3.544</b>
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	<b>(+)</b>	1.935	1.611
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente <sup>(2)</sup>	<b>(+)</b>	54	<b>80</b>
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente al netto della quota finanziata da avanzo <sup>(3)</sup>	<b>(-)</b>	44	

I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione) <sup>(4)</sup>	(-)	0	
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) <sup>(4)</sup>	(-)	0	
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, legge di stabilità 2016	(-)	0	0
I7) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, legge di stabilità 2016 (per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	0	0
<b>I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)</b>	<b>(+)</b>	<b>1.945</b>	<b>1.691</b>
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	2.529	1.702
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito <sup>(2)</sup>	(+)	0	266
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale al netto della quota finanziata da avanzo <sup>(3)</sup>	(-)	0	
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) <sup>(4)</sup>	(-)	0	
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, legge di stabilità 2016	(-)	0	0
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, legge di stabilità 2016	(-)	0	0
L7) Spese in c/capitale per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, legge di stabilità 2016 (solo per gli enti locali delle regioni Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	0	0

L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, legge di stabilità 2016	(-)	0	0
L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)	(+)	2.529	1.968
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(+)	0	0
N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)		4.474	3.659
O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)		55	296
P) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2016		0	0
Q) DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA (O-P) <sup>(5)</sup>		55	296
R) Impegni di spesa in conto capitale di cui all'articolo 1, comma 728, legge n. 208/2015 (PATTO REGIONALIZZATO - rif. par. C.2)			0
S) Impegni di spesa in conto capitale di cui all'articolo 1, comma 732, legge n. 208/2015 (PATTO ORIZZONTALE NAZIONALE -rif. par. C.2)			0

## CONTENIMENTO DELLA SPESA DEL PERSONALE

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 e il blocco dei concorsi per l'assunzione di segretari comunali nei comuni fino a 2000

abitanti come regolato dall'art. 8 ter della L.P. n.27/2010 e ss.mm..

## **Analisi delle principali poste**

### **Titolo I - Entrate Tributarie**

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

	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Previsioni definitive 2016</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Differenza</i>
<b>Categoria I - Imposte</b>				
I.C.I.	295,00	300,00	14,00	286,00
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	72.762,72	2.300,00	50.227,19	- 47.927,19
I.M.U.	606.165,00	-	4,06	- 4,06
I.M.U. per liquid.accert.anni pregressi	28.419,14	11.200,00	34.088,59	- 22.888,59
I.I.S.	-	550.000,00	570.254,98	- 20.254,98
Addizionale sul consumo di energia elettrica				-
Imposta sulla pubblicità	3.100,00	3.100,00	3.100,00	-
Altre imposte				-
<b>Totale categoria I</b>	<b>710.741,86</b>	<b>566.900,00</b>	<b>657.688,82</b>	<b>- 90.788,82</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>				
Tassa rifiuti solidi urbani	262.865,96	271.236,00	266.893,66	4.342,34
Liquid/ accertamento anni pregressi Tassa rifiuti urbani				-
TOSAP				-
Liquid/ accertamento anni pregressi TOSAP				-
Altre tasse	3.318,98	500,00	305,84	194,16
<b>Totale categoria II</b>	<b>266.184,94</b>	<b>271.736,00</b>	<b>267.199,50</b>	<b>4.536,50</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>				
Diritti sulle pubbliche affissioni				-
Altri tributi propri				-
<b>Totale categoria III</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>976.926,80</b>	<b>838.636,00</b>	<b>924.888,32</b>	<b>- 86.252,32</b>

(In riferimento alle entrate tributarie è importante evidenziare i risultati relativi all'attività di gestione e di recupero dei crediti. Si sottolinea la necessità di verificare, in particolare, la tempistica nelle fasi di accertamento e di riscossione dei ruoli per i riflessi connessi alla gestione finanziaria).

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

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici/imu	2.300,00	11.778,19	11.778,19
Recupero evasione IMUP	10.600,00	30.117,59	30.117,59
Recupero evasione T.I.A/TARSU			
Recupero evasione altre entrate non tributarie			
<b>Totale</b>	<b>12.900,00</b>	<b>41.895,78</b>	<b>41.895,78</b>

## Imposta comunale sugli immobili / Imposta municipale propria / IMIS

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

	2014	2015	2016
Aliquota abitazione principale e fattispecie assimilate	4,00	4,00**	4,00**
Aliquota altri fabbricati	7,83	7,83	7,83
Aliquota aree edificabili	7,83	7,83	7,83
Proventi I.C.I./I.M.U abitazione principale e fattispecie assimilate			
Proventi I.C.I./I.M.U/IMIS. altri fabbricati	386.134,01	527.363,55	482.803,06
Proventi I.C.I./I.M.U/IMIS aree edificabili	77.320,03	78.801,45	88.093,96
TOTALE ACCERTAMENTI I.C.I./I.M.U.	463.454,04	606.165,00	570.897,02
TOTALE RISCOSSIONI I.C.I./I.M.U. IN C/COMPETENZA			
TOTALE RISCOSSIONI I.C.I. IN C/RESIDUI			

Osservazioni: *Proposte in relazione alla base imponibile articolata nelle varie fattispecie tendenti al miglioramento ed alla razionalizzazione della politica fiscale del comune (art 43 comma 1 lettera d del TURLOC)*

\*\* solo per le categorie di immobili prima casa per cui l'imup trova applicazione

Dal primo luglio 2009 la gestione dell'imposta è stata affidata in concessione alla società Gestel srl, società con capitale interamente pubblico, di cui il comune è socio.

## TIA - TARI

Il Comune di Tenno con delibera del Consiglio Comunale n. 39 del 20.12.2006 ha approvato la convenzione per l'affidamento al Comprensorio Alto Garda e Ledro con decorrenza 01.01.2007 della gestione della tariffa del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti solidi urbani (T.I.A.), compresa la riscossione dei corrispettivi dovuti dagli utenti di cui si occupa la società Gestel srl.

Dal 01.01.2011 il Comprensorio è stato sostituito dal nuovo ente Comunità Alto Garda e Ledro di cui alla LP 3/2006 a cui è destinata la competenza in materia di ciclo dei rifiuti ai sensi dell'art. 8 comma 4 della citata Legge 3.

Con l'introduzione della Tari, il Comune di Tenno con delibera del Consiglio Comunale n. 38 del 30.09.2015 ha affidato alla Comunità Alto Garda e Ledro la gestione del "servizio di raccolta, trasporto dei rifiuti solidi urbani e assimilati, raccolte differenziata e servizi accessori" per il periodo 2016-2018.

### ***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	15.841,92	1.134,64	15.356,98
Contributi e trasferimenti correnti della Provincia Autonoma di Trento	807.767,23	486.531,66	402.539,83
Contributi e trasferimenti della Provincia Autonoma di Trento per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	1.613,55	3.423,04	2.252,49
<b>Totale</b>	<b>825.222,70</b>	<b>491.089,34</b>	<b>420.149,30</b>

### 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:

	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>previsioni definitive 2016</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Differenza</i>
Proventi servizi pubblici - cat 1	373.441,91	448.990,00	447.374,71	1.615,29
Proventi dei beni dell'ente - cat 2	29.928,12	26.250,00	23.206,78	3.043,22
Interessi su anticip.ni e crediti - cat 3	1.055,31	200,00	1.334,75	- 1.134,75
Utili netti delle aziende - cat 4	2.958,32	3.000,00	1.133,76	1.866,24
Proventi diversi - cat 5	94.434,61	168.190,00	167.649,21	540,79
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>501.818,27</b>	<b>646.630,00</b>	<b>640.699,21</b>	<b>5.930,79</b>

#### Servizi a domanda individuale

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido			negativo		
Impianti sportivi			negativo		
Mattatoi pubblici			negativo		
Mense scolastiche			negativo		
Musei, pinacoteche, mostre			negativo		
Altri servizi			negativo		

Nel caso non ricorrano le fattispecie indicare negativo

#### Servizi indispensabili

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Acquedotto	90.909,09	81.960,94	- 8.948,15	111%	100%
Fognatura e depurazione	16.636,64	16.500,71	- 135,93	101%	100%

In merito si osserva che

- i valori sono esposti al netto di Iva;
- i dati riportati si riferiscono al preconsuntivo 2016, in quanto non si è ancora in possesso dei dati definitivi, disponibili solo a seguito dell'elaborazione delle bollette 2016. Conseguentemente anche il dato sulla copertura è provvisorio.

<b>Servizi diversi</b>					
	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Gas metano			negativo		
Centrale del latte			negativo		
Distribuzione energia elettrica			negativo		
Teleriscaldamento			negativo		
Trasporti pubblici			negativo		

Nel caso non ricorrano le fattispecie indicare negativo

## 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 2016 (con riferimento al punto 2.12);
- le società partecipate direttamente cedute nell'esercizio 2016 (con riferimento al punto 2.13).

2.1 Informazioni su ciascuna istituzione, consorzio, fondazione, azienda e sulle società partecipate. Si precisa che alcuni dati di bilancio 2016 non sono disponibili alla data odierna:

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015	Bilancio (3) 2016
009903 20228	Informatica trentina spa	Produzione di software	Diretta (1)	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione		0,01680%	x				
Valore della Produzione*					47.788.236	47.788.236	
- di cui servizi a favore della PA							
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente							
Utile o perdita d'esercizio					1.156.857	1.156.857	
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. )					205.531	205.531	
Dividendi distribuiti					0	0	
Indebitamento al 31.12**					24.418.794	24.418.794	

T.F.R.***	4.210.346	4.210.346	
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)			
Personale dipendente al 31.12 (costo)****	16.367.085	16.367.085	
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	-	-	
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 patronage"forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)	-	-	
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12	-	-	

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015	Bilancio (3) 2016
015335 50222	Consorzio Comuni Trentini	Servizi di sostegno alle imprese	Diretta (1)	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione		0,42%	x				
Valore della Produzione*					3.484.994	3.386.594	
- di cui servizi a favore della PA					3.484.994	3.386.594	
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente							
Utile o perdita d'esercizio					20.842	234.239	
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c. )					40.023	266.540	
Dividendi distribuiti							
Indebitamento al 31.12**					3.651.691	3.192.147	
T.F.R.***					198.804	200.623	
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					20	21	
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					1.275.010	1.349.258	
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	-	-	
<i>Fideiussioni</i> dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12	-	-	
<i>Fideiussioni</i> 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	-	-	

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015	Bilancio (3) 2016
016997 90224	Primiero Energia spa	Produzione energia elettrica	Diretta (1)	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione		0,16%	x				
Valore della Produzione*					26.743.164	19.283.385	
- di cui servizi a favore della PA							
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente							
Utile o perdita d'esercizio					5.688.164	1.287.201	
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. )					7.507.193	1.049.524	
Dividendi distribuiti					4.194.254	1.202.618	
Indebitamento al 31.12**					2.835.878	3.396.350	
T.F.R.***					729.283	736.659	
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					27	27	
Personale dipendente al 31.12 (costo)					1.701.773	1.705.986	
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					-	-	
<i>Fideiussioni</i> dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					-	-	
<i>Fideiussioni</i> 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					-	-	

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015	Bilancio (3) 2016
015811 40223	Farmacie Comunali spa	Gestione farmacie	Diretta (1)	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione		0,01%	x				
Valore della Produzione*					20.138.732	21.224.835	
- di cui servizi a favore della PA							
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente							
Utile o perdita d'esercizio					634.112	756.793	
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. )					923.260	1.113.694	
Dividendi distribuiti					458.400	572.700	
Indebitamento al 31.12**					3.629.354	3.848.850	
T.F.R.***					827.526	812.203	
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					86	85	
Personale dipendente al 31.12 (costo)					3.779.408	3.896.053	
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					-	-	
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 patronage"forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)					-	-	
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					-	-	

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015	Bilancio (3) 2016
020910 30227	Gestel srl	Gestione esattoriale	Diretta (1)	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione		7,00%	x				
Valore della Produzione*					875.353	843.943	
- di cui servizi a favore della PA					875.353	843.943	
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente							
Utile o perdita d'esercizio					17.829	15.919	

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. )	14.625	27.977	
Dividendi distribuiti	-	-	
Indebitamento al 31.12**	317.077	446.412	
T.F.R.***	76.648	91.706	
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	15	14	
Personale dipendente al 31.12 (costo)	364.518	354.886	
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 patronage"forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)	-	-	
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12	-	-	

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015	Bilancio (3) 2016
015810 60223	Altogarda servizi spa	Produzione energia elettrica	Diretta (1)	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione		0,02%	x				
Valore della Produzione*					8.637.634	11.722.389	
- di cui servizi a favore della PA							
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente							
Utile o perdita d'esercizio					1.179.357	3.046.781	
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c. )					1.279.164	3.444.841	
Dividendi distribuiti					625.531	625.503	
Indebitamento al 31.12**					9.958.870	15.269.099	
T.F.R.***					785.895	708.260	
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					52	51	
Personale dipendente al 31.12 (costo)					2.955.606	3.120.815	
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	-	-	
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 patronage"forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)	-	-	
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12	-	-	

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015	Bilancio (3) 2016
018550 30225	Ingarda spa	Promozione turistica	Diretta (1)	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione		2,03%	x				
Valore della Produzione*					2.535.802	3.071.151	
- di cui servizi a favore della PA							
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					114.000	179.600	
Utile o perdita d'esercizio					6.387	27.463	
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. )					26.688	31.607	
Dividendi distribuiti					-	-	
Indebitamento al 31.12**					961.575	1.583.233	
T.F.R.***					58.222	68.287	
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					17	18	
Personale dipendente al 31.12 (costo)					772.931	782.475	
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					-	-	
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	-	-	

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015	Bilancio (3) 2016
020025 60221	Alto Garda Impianti srl	Raccolta e trattamento acqua	Diretta (1)	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione		20%	x				
Valore della Produzione*					-		
- di cui servizi a favore della PA					-		
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					-		
Utile o perdita d'esercizio					-1.874	-1.344	
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. )					-1.874	-1.344	
Dividendi distribuiti					-		
Indebitamento al 31.12**					-	20	
T.F.R.***					-	-	
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					-	-	
Personale dipendente al 31.12 (costo)					-	-	
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					-	-	
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					-	-	

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015	Bilancio (3) 2016
016146 40223	Dolomiti Energia spa	Produzione energia elettrica	Diretta (1)	Indiretta (2)			

Quota % di partecipazione	0,009%		x			
Valore della Produzione*		89.192.970	44.400.666			
- di cui servizi a favore della PA						
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente						
Utile o perdita d'esercizio		67.917.158	35.017.098			
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c. )		63.235.162	68.174.703			
Dividendi distribuiti			30.256.761			
Indebitamento al 31.12**		381.394.642	355.517.297			
T.F.R.***		3.976.829	2.324.399			
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)		435	166			
Personale dipendente al 31.12 (costo)		21.155.838	11.109.237			
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		-	-			
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 patronage"forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)		-	-			
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12		-	-			

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015	Bilancio (3) 2016
020008 00223	Consorzio Comuni Bim		Diretta (1)	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione			x				
Fondo cassa 1 gennaio					23.519.735,11		
riscossioni					36.368.870,86		
pagamenti					38.048.743,99		
Fondo cassa al 31/12					21.839.861,98		
Residui attivi					20.654.979,19		
Residui passivi					31.333.756,02		
Avanzo					11.161.085,15		
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)							

Personale dipendente al 31.12 (costo)			
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	-	-	
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	-	-	

(1) Se la partecipazione societaria diretta è una holding, specificare se finanziaria o operativa.

(2) Per le partecipazioni societarie di secondo livello (indiretta) fornire le informazioni limitatamente a quelle titolari di affidamento diretto da parte dell'ente.

(3) Qualora l'organismo partecipato debba presentare il bilancio consolidato, nella banca dati inserire solo i dati del bilancio consolidato.

(4) Si tratta di dichiarazione giuridicamente vincolante con cui si assume una obbligazione negoziale con finalità di garanzia.

Per le società corrisponde:

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

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

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

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

2.2. Le garanzie concesse, indicate al punto 2.1 hanno comportato escussioni nei confronti dell'Ente nel 2016?

NO

2.3. Sono state operate cancellazioni di debiti verso organismi partecipati?

NO

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

NO

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

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione	Conto del bilancio	Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio	Valore in euro*
----------------	---------------	----------------	--------------------	--------------------	-------------------------------	-----------------

0209103022 7	Gestel srl	Diretta		Impegni	Pagamenti		2016*	
Per contratti di servizio				47.283,72	48.410,30	I-II		
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								

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2015*	Valore in euro*
0185503022 5	Ingarda spa	Diretta		Impegni	Pagamenti			
Per contratti di servizio				9.375,00	9.375,00	I-II		
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								

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2015*	Valore in euro*
0099032022 8	Informatica Trentina	Diretta		Impegni	Pagamenti			
Per contratti di servizio				11.757,14	11.768,55	I-II		
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								

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2015*	Valore in euro*
0153355022 2	Consorzio Comuni	Diretta		Impegni	Pagamenti			
Per contratti di servizio				4.853,28	5.121,76	I-II		

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					

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2015*	Valore in euro*
0200256022 1	Ags	Diretta		Impegni	Pagamenti			
Per contratti di servizio				3.288,87	3.898,89	I-II		
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								

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2015*	Valore in euro*
0158114022 3	Farmacie comunali spa	Diretta		Impegni	Pagamenti			
Per contratti di servizio				206,60	298,75	I-II		
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								

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

2.6 Alla data odierna, non tutti gli organismi partecipati hanno provveduto all'approvazione del bilancio di esercizio o del rendiconto al 31.12.2016.

2.7 Nel 2016 L'Ente non ha effettuato alcun aumento di capitale o del fondo di dotazione per ripiano delle perdite per organismi partecipati.

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

SI

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:

Al 31/12/2016 nessun organismo partecipato dall'Ente è in liquidazione o sottoposto a procedura concorsuale.

2.11. Informazioni su eventuali organismi partecipati trasformati in aziende speciali

NON RICORRE LA FATTISPECIE

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

NON RICORRE LA FATTISPECIE

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

NON RICORRE LA FATTISPECIE

## **Titolo I - Spese correnti**

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

	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
01 - Personale	515.056,79	477.750,38	437.984,86
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	118.046,24	87.609,90	71.933,64
03 - Prestazioni di servizi	905.442,41	942.236,48	903.705,21
04 - Utilizzo di beni di terzi	14.996,83	16.768,00	23.133,51
05 - Trasferimenti	126.628,22	134.610,64	128.091,88
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	2.552,30	603,89	3.400,77
07 - Imposte e tasse	55.948,10	46.459,46	43.225,42
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	243.074,19		
<b>Totale spese correnti</b>	<b>1.981.745,08</b>	<b>1.706.038,75</b>	<b>1.611.475,29</b>

### **INTERVENTO 01 – Spese per il personale**

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

--	--

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

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

L'Ente ha effettuato nel 2016:

Nuove assunzioni di personale no  
Rinnovi contrattuali a tempo determinato no  
Proroghe contratti a tempo determinato no

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

Rendiconto 2014: 25 %

Rendiconto 2015: 28 %

Rendiconto 2016: 27 %

### **INTERVENTO 03 – Prestazione di servizi**

In merito alle consulenze<sup>2</sup> riferite all'anno 2016 si riporta l'ammontare ed il numero delle stesse per le seguenti tipologie:

Tipologia	Numero incarichi	Importo
STUDIO	negativo	
RICERCHE	negativo	
CONSULENZE	5	33.399,60

**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")<sup>3</sup>.

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..

Nel caso non ricorrano le fattispecie indicare negativo

<sup>2</sup> 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.

<sup>3</sup> Vedi Delibera Sezioni Riunite in sede di controllo, Adunanza del 15 febbraio 2005, "Linee di indirizzo e criteri interpretativi sulle disposizioni della Legge 30/12/2004, n° 311 (Finanziaria 2005) in materia di affidamento d'incarichi di studio o di ricerca ovvero di consulenza (art.1, commi 11 e 42), nonché la Deliberazione della Sezione Regionale di controllo per la Toscana n° 06/2005 di data 11 maggio 2005

**ELENCO DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE DALL'ENTE NELL'ANNO 2016 <sup>(4)</sup>**

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa (euro, impegno competenza)
acquisto n. 4 corone di alloro	commemorazione dei caduti ( 4 novembre)	331,84
manifesti tricolori 4 novembre	commemorazione dei caduti ( 4 novembre)	85,40
<b>Totale delle spese sostenute</b>		<b>417,24</b>

---

<sup>4</sup> 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:

<i>Previsioni iniziali</i>	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
856.085,00	2.383.475,56	1.701.942,92	- 681.532,64	-28,6%
	FPV SPESA	265.885,78	#VALORE!	
<b>TOTALE</b>		<b>1.967.828,70</b>		

Tali spese sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo vincolato	4.567,68		
- avanzo del bilancio corrente			
- fondo pluriennale vincolato	333.754,29		
- altre risorse	111.091,17		
<i>Totale</i>		<i>449.413,14</i>	
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- quota ex fim	66.561,21		
- canoni Bim	228.778,52		
- mutui			
- contributi Provincia Autonoma Trento	1.118.992,43		
- oneri di urbanizzazione	104.083,40		
- altri mezzi di terzi			
<i>Totale</i>		<i>1.518.415,56</i>	
<b>Totale risorse</b>			<b>1.967.828,70</b>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			<b>1.967.828,70</b>

## 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)	+	2.552,30	603,89	3.400,77
50% contributi in c/annualità anno in corso (B)	-	121.103,50		
<b>Interessi passivi al netto del 50% dei contributi (C=A-B)</b>	= -	<b>118.551,20</b>	<b>603,89</b>	<b>3.400,77</b>
<b>Livello indebitamento</b>	=	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>

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 0,00 per il 2014 ed Euro 0,00 per il 2015.

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

Anno	2014	2015	2016
Residuo debito	788.411	474.332	180.000
Nuovi prestiti		180.000	
Prestiti rimborsati	314.079	289.401	16.724
Estinzioni anticipate <sup>(1)</sup>		184.931	
Altre variazioni +/- <sup>(2)</sup>			
<b>Totale fine anno</b>	<b>474.332</b>	<b>180.000</b>	<b>163.276</b>

<sup>(1)</sup> Quota capitale dei mutui

<sup>(2)</sup> da specificare .....

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 2014 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	163.276,00
prestiti obbligazionari	negativo
aperture di credito	negativo
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)	negativo
<b>TOTALE</b>	163.276,00

Nel caso non ricorrano le fattispecie indicare negativo

## Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio<sup>5</sup>

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

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

Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
-	-	14.222,34

L'importo del debito fuori bilancio è relativo all'Iva riferita a costi sostenuti dall'Ente nel periodo 2002-2007 per il servizio "spiagge sicure", servizio affidato dall'allora Comprensorio Alto Garda e Ledro (ora Comunità Altogarda e Ledro) alla Onlus Team Service in esenzione Iva, esenzione successivamente contestata dall'Agenzia delle Entrate e richiesta in pagamento alla Onlus che ha esercitato il diritto di rivalsa nei confronti degli Enti interessati al servizio.

### INDICATORI ECONOMICO-FINANZIARI

INDICE		VALORE
Indice di economicità	$(\text{entrate correnti} - \text{tit I} + \text{tit II} + \text{tit III}) / (\text{spese correnti al netto ammortamento mutui} + \text{quota cap rimborso})$	0,84
Autonomia finanziaria	$(\text{entrate tit I} + \text{II}) / (\text{entrate tit I} + \text{II} + \text{III})$	78,84%
Autonomia impositiva	$\text{Entrate tit I} / (\text{entrate tit I} + \text{II} + \text{III})$	46,58%
Autonomia extratributaria	$\text{Entrate tit III} / (\text{entrate tit I} + \text{II} + \text{III})$	32,27%
Indicatore di dipendenza finanziaria	$\text{Entrate tit II} / (\text{entrate tit I} + \text{II} + \text{III})$	21,16%
Pressione finanziaria	$(\text{entrate tit I} + \text{II}) / \text{popolazione}$	765,57
Pressione tributaria	$\text{Entrate tit I} / \text{popolazione}$	452,27

<sup>5</sup> 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

Trasferimenti per abitanti	Entrate tit II / popolazione	205,45
Incidenza residui attivi	Tot residui attivi accertati / tot accertamenti di competenza	43,19%
Incidenza residui passivi	Tot residui passivi accertati / tot impegni di competenza	20,57%
Indebitamento locale pro capite	Residui debiti mutui / popolazione	79,84%
Velocità riscossione entrate proprie	(riscossioni tit I + III) / (accertamenti tit I+III)	0,62
Rigidità spesa corrente	(spesa personale + quota amm. Mutui) / (entrate tit I + II + III)	60,03
Velocità pagamento spese correnti	Pagamenti tit I competenza / impegni tit I competenza	0,70
Capacità di risparmio	Avanzo economico / (entrate correnti tit I + II + III)	13,41%
Indice di realizzo investimenti	Spese in c cap tit II / (spese in c cap tit II – prev def)	71,41%
Rapporto dipendenti popolazione	n. dipendenti / popolazione	0,005

(1) Qualora l'indicatore assuma segno negativo, va segnalata l'eventuale presenza di spese una tantum riferite alla gestione corrente.

(2) Valori elevati dell'indicatore possono assumere valenza negativa, evidenziando eventuale incapacità di spesa e, indirettamente, mancata realizzazione dei programmi e dei progetti dell'Ente.

(3) Si fa riferimento ai residui attivi formati nel corso dell'esercizio e di anni precedenti.

(4) Si fa riferimento ai residui passivi formati nel corso dell'esercizio e di anni precedenti.

### PARAMETRI DI DEFICITARIETA'

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

<b>9)</b> Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;		x
<b>10)</b> Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art 20 del D.P.G.R. 28 maggio 1999, n. 4/L con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente.		x

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

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

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

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

- a) non sono state rilevate gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate;
- b) in merito a considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione non si rilevano particolari aspetti da evidenziare.

## **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.

Arco, 24 aprile 2017

**L'ORGANO DI REVISIONE**

Dottor Gobbi Francesco



