

COMUNE DI CAGNO'

PROVINCIA DI TRENTO



PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

RENDICONTO 2016

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Nome	DOMENICO	Cognome	MARIANO
Indirizzi	38023 CLES (TN) – Via Tiberio Claudio, 18		
Telefono	+39 0463 423319	Fax	+39 0463 424639
Posta elettronica	<u>d.mariano@bdscommercialisti.it</u>		

Comune di Cagnò
L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 2 del 29/05/2017

PARERE SUL BILANCIO CONSUNTIVO 2016

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

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 Domenico Mariano revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 26 del 02.11.2016;

◆ ricevuta in data 22.05.2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 28 del 21.04.2017, 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. 20 del 30.08.2016 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili ;
 - tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
 - inventario generale;
 - il prospetto di conciliazione (**facoltativo** per i comuni sopra i 5000 abitanti);
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - 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;
- ◆ 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 DPReg. 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. 4 del 21.01.2010;
- ◆ 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 irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA / RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- 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 30.08.2016 (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 **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 **sono/non sono state** riscontrate criticità al riguardo. (in caso di risposta negativa in ordine all'adozione delle opportune misure organizzative indicarne i motivi);
- 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** ad un' Unione, a un Consorzio o ad altra forma associativa: Consorzio dei comuni Trentini, Comunità della Val di Non, Consorzio B.I.M. dell'Adige
- 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. 572 reversali e n. 802 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 Rurale di Tuenno Val di Non; Cassa Centrale Banca reso nei termini previsti dalla legge, e si comprendano 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			308.596,12
Riscossioni	121.329,60	554.454,54	675.784,14
Pagamenti	294.623,91	591.573,28	886.197,19
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			98.183,07
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			98.183,07

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

Fondi ordinari	98.183,07
Fondi vincolati da mutui	
Altri fondi vincolati	
Totalle	98.183,07

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):

- Depositi per indennità di esproprio Euro 7.931,15

Non si è ricorso all'anticipazione di cassa

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	545.514,68	268,78	zero	zero
Anno 2015	308.596,82	392,66	zero	zero
Anno 2016	98.183,77		zero	zero

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 395.058,79 come risulta dai seguenti

elementi:

Accertamenti	(+)	1.389.788,72
Impegni	(-)	994.729,33
Totale avanzo (disavanzo) di competenza così dettagliato		395.059,39
Riscossioni	(+)	554.454,54
Pagamenti	(-)	591.573,28
Differenza	[A]	-37.118,74
Residui attivi	(+)	835.334,18
Residui passivi	(-)	403.156,65
Differenza	[B]	432.177,53
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	[A] - [B]	395.058,79

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	+	80.938,04
Entrate Titolo II	+	176.381,97
Entrate Titolo III	+	430.321,23
Totale Titoli I, II, III (A)	=	687.641,24
Spese Titolo I (B)	-	633.823,51
Rimborso prestiti (C parte del Titolo III*)	-	20.000,00
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	=	33.817,73
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	-	
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)	=	33.817,73

Equilibrio di parte capitale esercizio 2016		
Entrate Titolo IV	+	615.312,70
Entrate Titolo V ****	+	-
Totale Titolo IV, V (M)	=	615.312,70
Spese Titolo II (N)	-	254.071,64
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	+	9.560,59
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)	=	370.801,65

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

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

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

*** ad esempio canoni aggiuntivi BIM;

**** categorie 2, 3 e 4;

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)
- proventi servizi pubblici anni precedenti		
- entrate rributarie anni precedenti		
- recupero evasione tributaria		
- canoni concessionari pluriennali		
- trasferimenti provinciali anni precedenti		
- altre da specificare *		
- 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 *		
Totale	-	-
Differenza (A-B)		-

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

Note per le entrate	
Tipologie	Importi

Note per le spese	
Tipologie	Importi

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		
Per fondi Comunitari ed Internazionali		
Per oneri di urbanizzazione	4.466,75	4.466,75
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	124.407,93	124.407,93
Per mutui		
Altri fondi da parte di Consorzio Bim e propri	125.196,96	125.196,96
	254.071,64	254.071,64

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Anno	2014	2015	2016
Accertamento	9.301,13	2.180,27	4.466,75
Riscossione (competenza)	9.301,13	2.180,27	4.466,75
Riscossione (c/residui)			-

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

anno 2014 0%

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:

Accertamento	-	-	
Riscossione (competenza)		-	
Riscossione (c/residui)		-	

La parte vincolata dell'entrata (50%) alle finalità individuate con provvedimento della Giunta n._____ del_____ (art. 208 comma 5 e art. 142 commi 12bis e 12 ter del D.Lgs. 30.04.1992 n.285 Nuovo codice della strada) risulta destinata come segue:

Anno	2014	2015	2016
Spesa corrente			
Spesa per investimenti			

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un **avanzo** di Euro 618.546,78, come risulta dai seguenti elementi:

In conto		Totale
RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016		308.596,82
RISCOSSIONI	121.329,60	554.454,54
PAGAMENTI	294.623,91	591.573,28
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016		98.183,77
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre		
<i>Differenza</i>		98.183,77
RESIDUI ATTIVI	165.459,06	835.334,18
RESIDUI PASSIVI	76.240,67	403.156,65
<i>Differenza</i>		521.395,92
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2016		619.579,69
 Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo		
Fondi vincolati		
Fondi per finanziamento spese in conto capitale		424.697,00
Fondi accantonati		91.564,35
Fondi non vincolati		103.318,34
Totale avanzo/disavanzo		619.579,69

In applicazione del principio di competenza finanziaria potenziata è stato stanziato un Fondo Pluriennale Vincolato di Euro 441.794,60 che ha comportato un risultato di amministrazione reale di Euro 177.785,09 di cui accantonato a Fondo Svalutazione Crediti di Euro 9.206,80.

Nel caso di utilizzo di avanzo nell'esercizio 2016, 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	-		

Fondo svalutazione crediti Euro 0,00 impiegato allo stralcio dei crediti di dubbia esigibilità per Euro 0,00

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	+	1.389.788,72
Totale impegni di competenza	-	994.729,93
SALDO GESTIONE COMPETENZA		395.058,79

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	176.626,33
Minori residui attivi riaccertati	-	274.099,80
Minori residui passivi riaccertati	+	
SALDO GESTIONE RESIDUI		97.473,47

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		395.058,79
SALDO GESTIONE RESIDUI		97.473,47
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI UTILIZZATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON UTILIZZATO		127.047,43
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016		619.579,69

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

	2014	2015	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	161.395,21	127.047,43	177.785,09
di cui:			
Fondi vincolati		62.180,27	74.466,75
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	26.910,00		
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati (+/-)*	134.485,21	64.867,16	103.318,34
TOTALE	161.395,21	127.047,43	177.785,09

* 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 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

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

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.

residui attivi al 31.12.2016 per complessivi Euro 1.000.793,24

residui passivi al 31.12.2016 per complessivi Euro 479.397,32.

PARTE CORRENTE	
Residui passivi al 31.12.2016 cancellati e reimputati	17.097,60
Residui passivi al 31.12.2016 cancellati e reimputati che non costituiscono FPV	
Residui attivi al 31.12.2016 cancellati e reimputati	
Differenza = FPV Entrata 2017	17.097,60

PARTE CAPITALE	
Residui passivi al 31.12.2016 cancellati e reimputati	424.697,00
Residui attivi al 31.12.2016 cancellati e reimputati	
Differenza = FPV Entrata 2017	424.697,00

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Minori residui
Corrente Tit. I, II, III di cui vincolati	177.564,82	120.289,60	56.988,07	177.277,67	287,15
C/capitale Tit. IV, V	275.859,18		100.000,00	100.000,00	175.859,18
Servizi c/terzi Tit. VI	9.990,99	1.040,00	8.470,99	9.510,99	480,00
Totale	463.414,99	121.329,60	165.459,06	286.788,66	176.626,33

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Minori residui
Corrente Tit. I di cui vincolati	135.985,37	106.989,01	11.527,95	118.516,96	17.468,41
C/capitale Tit. II	477.504,82	181.640,88	39.458,16	221.099,04	256.405,78
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	31.474,19	5.994,02	25.254,56	31.248,58	225,61
Totale	644.964,38	294.623,91	76.240,67	370.864,58	274.099,80

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

Insussistenze dei residui attivi	
Gestione corrente non vincolata	767,15
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi c/terzi	
MINORI RESIDUI ATTIVI	767,15

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

Insussistenze ed economie dei residui passivi	
Gestione corrente non vincolata	1.949,70
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	

Gestione in conto capitale non vincolata	9772,14
Gestione servizi c/terzi	
MINORI RESIDUI PASSIVI	11721,84

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

- minori residui attivi . minore spesa e minore entrata per errate previsioni
- minori residui passivi: economie di spesa e spese previste non effettuate

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:

- 0,00 Euro per arrotondamenti;
- 0,00 Euro per prescrizione;

Movimentazione nell'anno 2016 dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2011:

	Titolo I	Titolo III	Titolo VI (esclusi depositi cauzionali)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31/12/2015			
Residui riscossi			
Residui stralciati o cancellati		-	
Residui da riscuotere al 31/12/2016		-	-

Residui	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
Attivi Titolo I				887,82	3.352,65		4.240,47
di cui Tarsu						17.325,62	17.325,62
Attivi Titolo II							-
Attivi Titolo III		383,15	243,80	1.370,65	12.520,04	19.871,07	35.421,98
di cui Tariffa smaltimento rifiuti							
di cui sanzioni per violazioni al codice della strada							-
Attivi Titolo IV					100.000,00		100.000,00
Attivi Titolo V						5.470,99	8.470,99
Attivi Titolo VI	3.000,00						
TOTALE ATTIVI	3.000,00	383,15	243,80	2.258,47	115.872,69	42.667,68	165.459,06
Passivi Titolo I		-	573,48	-	82,00	10.872,47	11.527,95
Passivi Titolo II	23.194,51	-	-	11.500,00	-	-	34.694,51
Passivi Titolo III		-			4.763,65	-	4.763,65
Passivi Titolo IV				-	8.500,00	16.754,56	25.254,56
TOTALE PASSIVI	23.194,51	-	573,48	11.500,00	13.345,65	27.627,03	76.240,67

Analisi “anzianità” dei Residui:

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il Revisore ha rilevato la sussistenza della ragione del credito e la concreta esigibilità e recuperabilità dello stesso¹.

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2016

Entrate		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	97.085,00	80.938,04	-16.146,96	-17%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	194.822,81	176.381,97	-18.440,84	-9%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	428.957,57	430.321,23	1.363,66	0%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	637.131,78	615.312,70	-21.819,08	-3%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	100.000,00		-100.000,00	-100%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	148.520,00	86.834,78	-61.685,22	-42%
Avanzo di amministrazione applicato					
Totale		1.606.517,16	1.389.788,72	-216.728,44	-13%

Spese		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	687.413,99	633.823,51	-53.590,48	-8%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	686.615,49	254.071,64	-432.543,85	-63%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	120.000,00	20.000,00	-100.000,00	-83%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	148.520,00	86.834,78	-61.685,22	-42%
Totale		1.642.549,48	994.729,93	-647.819,55	-39%

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	7.781,78	7.669,67	7.781,78	7.669,67
Ritenute erariali	220.499.370,00	76.927,87	220.499,70	76.927,87
Altre ritenute al personale per conto di terzi				
Depositi cauzionali		1.300,00		1.300,00
Servizi per conto di terzi	7.664,00	417,24	7.664,00	417,24
Fondi per il servizio di economato	520,00	520,00	520,00	520,00
Depositi per spese contrattuali				

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA (riscossioni in c/ competenza)		SPESA (Pagamenti in c/ competenza)	
	2015	2016	2015	2016
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	7.781,78	7.669,67	6.693,17	7.669,67
Ritenute erariali	217.248,71	73.529,01	202.620,35	74.518,28
Altre ritenute al personale per conto di terzi		-		-
Depositi cauzionali		1.300,00		-
Servizi per conto di terzi	4.964,00	141,11	4.403,38	417,24
Fondi per il servizio di economato	520,00	-	520,00	520,00
Depositi per spese contrattuali		-		

c) Verifica del Patto di stabilità

La presente sezione non va compilata in quanto Comune con popolazione inferiore ai 1.000 abitanti.

CONTENIMENTO DELLA SPESA DEL PERSONALE

Attestazione da parte del 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.;
- 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 2016

	Rendiconto 2015	Previsioni definitive 2016	Rendiconto 2016	Differenza
Categoria I - Imposte				
i.m.i.s.	97.509,90	95.000,00	80.887,63	14.112,37
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	-	-	-	-
I.M.U.	-	-	-	-
I.M.U. per liquid.accert.anni pregressi	-	2.000,00	-	2.000,00
Tassa sui servizi indivisibili	-	-	-	-
Addizionale sul consumo di energia elettrica	-	-	-	-
Imposta sulla pubblicità	-	50,00	44,72	5,28
Altre imposte	-	-	-	-
Totale categoria I	97.509,90	97.050,00	80.932,35	16.117,65
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani	-	-	-	-
Liquid/ accertamento anni pregressi Tassa rifiuti urbani	-	-	-	-
TOSAP	-	-	-	-
Liquid/ accertamento anni pregressi TOSAP	-	-	-	-
Altre tasse	-	-	-	-
Totale categoria II	-	-	-	-
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	3,41	35,00	5,69	29,31
Altri tributi propri	-	-	-	-
Totale categoria III	3,41	35,00	5,69	29,31
Totale entrate tributarie	97.513,31	97.085,00	80.938,04	16.146,96

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	4.887,82	4.240,47	647,35
Recupero evasione altri tributi	-	-	-
Recupero evasione T.I.A/TARSU	-	-	-
Recupero evasione altre entrate non tributarie	-	-	-
Totale	4.887,82	4.240,47	647,35

Imposta comunale sugli immobili / Imposta municipale propria

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

	2014	2015	2016
Aliquota abitazione principale e fattispecie assimilate	4 x mille	3,5 x mille	3,5 x mille
Aliquota altri fabbricati	7,60 x mille	8,95 x mille	8,00 x mille
Aliquota aree edificabili	7,60 x mille	8,95 x mille	8,00 x mille
Proventi I.M.U./I.M.I.S altri fabbricati			
Proventi I.C.I./I.M.U aree edificabili			
TOTALE ACCERTAMENTI I.C.I/I.M.U.	-	-	-
TOTALE RISCOSSIONI I.C.I /I.M.U. IN C/COMPETENZA	97.509,90	97.509,90	80.887,63
TOTALE RISCOSSIONI I.C.I IN C/RESIDUI			

Tariffa igiene ambientale (T.I.A.)

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

Ricavi:	
- da tariffa	_____
- altri ricavi	_____
<i>Totale ricavi</i>	_____
Costi:	
- raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti solidi urbani e assimilati	_____
- spazzamento strade	_____
- altri costi	_____
<i>Totale costi</i>	_____
Percentuale di copertura	#DIV/0!

La percentuale di copertura prevista era del%

Osservazioni: Gestita dalla Comunità di Valle della Val di Non

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	-	-	-
Contributi e trasferimenti correnti della Provincia Autonoma di Trento	292.754,49	181.967,75	176.381,97
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			
Totalle	292.754,49	181.967,75	176.381,97

Titolo III - Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2015	Previsioni definitive 2016	Rendiconto 2016	Differenza
Proventi servizi pubblici - cat 1	81.374,31	260.785,12	253.552,99	7.232,13
Proventi dei beni dell'ente - cat 2	121.294,90	60.447,45	55.069,54	5.377,91
Interessi su anticip.ni e crediti - cat 3	1.017,22	3.625,00	2.804,08	820,92
Utili netti delle aziende - cat 4				-
Proventi diversi - cat 5	206.811,20	104.100,00	118.894,62	14.794,62
Totalle entrate extratributarie	410.497,63	428.957,57	430.321,23	- 1.363,66

Servizi a domanda individuale

	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	233.800,10	233.800,10	-	100%	
Impianti sportivi	Negativo	Negativo	#VALORE!	#VALORE!	
Mattatoi pubblici	Negativo	Negativo	#VALORE!	#VALORE!	
Mense scolastiche	Negativo	Negativo	#VALORE!	#VALORE!	
Musei, pinacoteche, mostre	Negativo	Negativo	#VALORE!	#VALORE!	
Altri servizi	Negativo	Negativo	#VALORE!	#VALORE!	

In merito si osserva che la differenza consiste nel costo sostenuto dal Comune per i bambini frequentanti

Servizi indispensabili

	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Acquedotto	10.000,00	10.000,00	-	100%	
Fognatura e depurazione	3.000,00	3.000,00	-	100%	
Nettezza urbana	Negativo	Negativo	#VALORE!	#VALORE!	
.....	Negativo	Negativo	#VALORE!	#VALORE!	

Nel caso non ricorrono le fattispecie indicare negativo

Servizi diversi

	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Gas metano	Negativo	Negativo	#VALORE!	#VALORE!	
Centrale del latte	Negativo	Negativo	#VALORE!	#VALORE!	
Distribuzione energia elettrica	Negativo	Negativo	#VALORE!	#VALORE!	
Teleriscaldamento	Negativo	Negativo	#VALORE!	#VALORE!	
Trasporti pubblici	Negativo	Negativo	#VALORE!	#VALORE!	
.....	Negativo	Negativo	#VALORE!	#VALORE!	

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 (con riferimento al punto 2.13).

Alla data di redazione della presente relazione le società partecipate non hanno provveduto alla approvazione del bilancio. Le società che comunque vi hanno provveduto negli ultimi giorni non hanno fornito all'ente copia del bilancio pertanto i dati di bilancio sono aggiornati al 2015.

Codice fiscale	Denominazione	Quota di Partecipazione	Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015
01533550222	CONSORZIO DEI COMUNI TRENNTINI SOCIETA' COOPERATIVA	Diretta (1)			
Quota % di partecipazione		0,42			
Attività prevalente	Produzione di servizi ai soci - supporto organizzativo al Consiglio delle Autonomie Locali				
Valore della Produzione*		4.782.061	3.484.994	3.386.594	

- di cui servizi a favore della PA	3.526.908	1.854.892	2.213.512
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente			
Utile o perdita d'esercizio	21.184	20.842	178.915
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.)	67.827		
Dividendi distribuiti			
Indebitamento al 31.12**	4.219.983	3.651.691	3.192.147
T.F.R.***	188.618	198.804	200623
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	21	20	20
Personale dipendente al 31.12 (costo)****	1.260.630	1.275.010	1.349.258
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12	-	-	985,00 -
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(<i>per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente</i>)	-	-	-
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12	-	-	-
- di cui <i>Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato</i>			
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			
(specificare.....)	-	-	-

(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?

Sì NO NON RICORRE LA FATTISPECIE

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

Sì NO NON RICORRE LA FATTISPECIE

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

Sì NO

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

Codice fiscale	Denominazione	Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio	Valore in euro*
		Impegni	Pagamenti			
01533550222	CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI SOCIETA' COOPERATIVA					
Per contratti di servizio		3.644,80	3.705,79	I		
Per trasferimenti in conto esercizio		414,80	414,80	I		
Per trasferimenti in conto capitale						
Per copertura di disavanzi o perdite *				I		
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.

Codice fiscale	Denominazione	Quota di Partecipazione	Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015
00990320228	INFORMATICA TRENTE S.P.A.	Diretta (1)			
Quota % di partecipazione		0,0032			
Attività prevalente	Fornitura di servizi di consulenza, progettazione, sviluppo e gestione di sistemi informativi e reti telematiche (TELPAT) per la pubblica amministrazione				
Valore della Produzione*		55.057.009	55.057.009	47.788.236	43.214.909
- di cui servizi a favore della PA				37.167.916	
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					
Utile o perdita d'esercizio		705.703	705.703	1.156.857	122.860

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	
Dividendi distribuiti	529.277	0,00	0,00
Indebitamento al 31.12**	24.116.156	24.418.794	
T.F.R.***	4.238.801	4.210.346	
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	302	290	
Personale dipendente al 31.12 (costo)****	16.951.071	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			
(specificare.....)	-	-	-

(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?

Sì NO NON RICORRE LA FATTISPECIE

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

Sì NO NON RICORRE LA FATTISPECIE

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

Sì NO

2.5 Informazioni sulla spesa dell'ente locale a favore degli organismi partecipati

direttamente e indirettamente.

Codice fiscale	Denominazione	Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio	Valore in euro*
		Impegni	Pagamenti			
00990320228	INFORMATICA TRENTINA S.P.A.					
Per contratti di servizio		1.091,90	1.091,90	I		
Per trasferimenti in conto esercizio				I		
Per trasferimenti in conto capitale						
Per copertura di disavanzi o perdite *				I		
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.

Codice fiscale	Denominazione	Quota di Partecipazione	Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015
01899270225	NOCE ENERGIA SERVIZIO SPA	Diretta (1)			
Quota % di partecipazione	0,543%				
Attività prevalente	Gestione unificata per la fornitura di servizi connessi con la distribuzione di energia elettrica nelle Valli di Non e di Sole				
Valore della Produzione*			40.932	40.932	
- di cui servizi a favore della PA					
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					
Utile o perdita d'esercizio					
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.)	-28.604		-11.663		
Dividendi distribuiti					
Indebitamento al 31.12**					

T.F.R.***	60.694	60.694	
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 (<i>per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int. 10 del Bilancio dell'Ente</i>)			
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12			
- <i>di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato</i>			
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	-	-	-
(specificare.....)			

(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?

Sì NO NON RICORRE LA FATTISPECIE

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

Sì NO NON RICORRE LA FATTISPECIE

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

Sì NO

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

Codice fiscale	Denominazione			Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2014*	Valore in euro*
		Conto del bilancio				
01899270225	NOCE ENERGIA SERVIZIO SPA	Impegni	Pagamenti			
Per contratti di servizio				I		
Per trasferimenti in conto esercizio				I		
Per trasferimenti in conto capitale						
Per copertura di disavanzi o perdite*				I		
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.

Codice fiscale	Denominazione	Quota di Partecipazione	Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015
01699790224	PRIMIERO ENERGIA S.P.A.	Diretta (1)			
Quota % di partecipazione	0,00370				
Attività prevalente	Produzione energia elettrica da fonti rinnovabili				
Valore della Produzione*		26.553.567	26.628.691	18.990.360	
- di cui servizi a favore della PA					
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					
Utile o perdita d'esercizio		4.778.924	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.)		7.766.608	8.904.159	1.566.482	
Dividendi distribuiti		3.700.000	3.478.646	(4.194.257)	
Indebitamento al 31.12**		8.088.256	2.835.878	3.396.350	
T.F.R.***		724.852	729.283	736.659	
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)		27	27	26	

Personale dipendente al 31.12 (costo)****	1.671.238	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	-	-	-
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	-	-	-
(specificare.....)			

(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?

Sì NO NON RICORRE LA FATTISPECIE

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

Sì NO NON RICORRE LA FATTISPECIE

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

Sì NO

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

Codice fiscale	Denominazione		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2014*	Valore in euro*
		Conto del bilancio			

01699790224	PRIMIERO ENERGIA S.P.A.	Impegni	Pagamenti			
Per contratti di servizio			I			
Per trasferimenti in conto esercizio			I			
Per trasferimenti in conto capitale						
Per copertura di disavanzi o perdite*			I			
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.

Codice fiscale	Denominazione	Quota di Partecipazione	Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015
02002380224	TRENTINO RISCOSSIONI S.P.A.	Diretta (1)			
Quota % di partecipazione		0,00360			
Attività prevalente	Riscossione tributi ed entrate patrimoniali attraverso emissione ruoli				
Valore della Produzione*		3.426.355	3.776.175	4.099.945	
- di cui servizi a favore della PA		3.077.399	3.302.123	3.463.955	
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					
Utile o perdita d'esercizio		213.930	230.668	275.094	
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.)		407.097	686.927	586.344	
Dividendi distribuiti					
Indebitamento al 31.12**		8.246.321	6.569.313	5.955.117	
T.F.R.***		186.934	225.177	271.787	
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)		50	48	48	
Personale dipendente al 31.12 (costo)****		1.635.195	1.613.817	(1.685.673)	
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	-	-	-
(specificare.....)			

(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?

Sì NO NON RICORRE LA FATTISPECIE

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

Sì NO NON RICORRE LA FATTISPECIE

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

Sì NO

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

Codice fiscale	Denominazione	Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2014*	Valore in euro*
		Impegni	Pagamenti			
02002380224	TRENTINO RISCOSSIONI S.P.A.					
Per contratti di servizio				I		
Per trasferimenti in conto esercizio				I		

Per trasferimenti in conto capitale					
Per copertura di disavanzi o perdite*			I		
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.

Codice fiscale	Denominazione	Quota di Partecipazione	Bilancio (3) 2012	Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2013
01807370224	TRENTINO TRASPORTI S.P.A.	Diretta (1)			
Quota % di partecipazione		0,00208			
Attività prevalente	Trasporti pubblici di persone				
Valore della Produzione*		15.234.951	15.053.502	15.490.521	
- di cui servizi a favore della PA					
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					
Utile o perdita d'esercizio		95.836	101.586	296.617	
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.)		- 1.361.237	214.242	832.550	
Dividendi distribuiti					
Indebitamento al 31.12**		73.694.649	96.596.607	96.596.607	
T.F.R.***		1.206.182	244.602		
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)		99	97	87	
Personale dipendente al 31.12 (costo)****		4.904.212	4.719.314	4.819.953,04	
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 (specificare..... ...)	-	-	-
--	---	---	---

(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?

Sì NO NON RICORRE LA FATTISPECIE

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

Sì NO NON RICORRE LA FATTISPECIE

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

Sì NO

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

Codice fiscale	Denominazione	Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2014*	Valore in euro*
		Impegni	Pagamenti			
01807370224	TRENTINO TRASPORTI S.P.A.					
Per contratti di servizio				I		
Per trasferimenti in conto esercizio				I		
Per trasferimenti in conto capitale						
Per copertura di disavanzi o perdite*				I		
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.

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2015
			Diretta (1)	Indiretta (2)	
01899140220	A.P.T. VAL DI NON				
Quota % di partecipazione					
Valore della Produzione*					1.103.382
- di cui servizi a favore della PA					
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					
Utile o perdita d'esercizio					2.181
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.)					
Dividendi distribuiti					
Indebitamento al 31.12**					348.502
T.F.R.***					
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					462.021
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					

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

Titolo I - Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento

	2014	2015	2016
01 - Personale	120.470,72	119.633,65	127.363,71
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	31.234,06	30.718,82	34.086,32
03 - Prestazioni di servizi	284.405,86	289.439,01	348.867,07
04 - Utilizzo di beni di terzi	-	-	-
05 - Trasferimenti	14.470,96	16.862,25	102.058,40
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	1.125,21	3.886,28	-
07 - Imposte e tasse	15.021,42	22.690,33	21.159,53
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	42.687,00	1.699,15	288,48
Totale spese correnti	509.415,23	484.929,49	633.823,51

INTERVENTO 01 – Spese per il personale

Nel corso del 2015 sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

Dati e indicatori relativi al personale

	2014	2015	2016
Dipendenti (rapportati ad anno) (1)	3	3	3
Costo del personale (2)	120.470,72	119.633,65	127.363,71
Costo medio per dipendente	40.156,91	39.877,88	42.454,57

(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 2016

(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 a tempo determinato 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: 23,6%

Rendiconto 2015: 24,6%

Rendiconto 2016: 20,09%

INTERVENTO 03 – Prestazione di servizi

In merito alle consulenze² riferite all'anno 2016 si riporta l'ammontare ed il numero delle stesse per le seguenti tipologie:

Tipologia	Numero incarichi	Importo
STUDIO		
RICERCHE		
CONSULENZE	2	5.778,29

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")³.

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. Le spese indicate sono relative per 2.196,00 compenso per tenuta contabilità iva – 3.582,29 per tecnico comunale incarico a partita iva.

² 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.

³ 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

ELENCO DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE DALL'ENTE NELL'ANNO 2016⁽⁴⁾

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa (euro, impegno competenza)
generi alimentari	eventi culturali	819,55
per commiato e riconoscenza	occasioni varie	215,34
Totale delle spese sostenute		1034,89

TITOLO II - Spese in conto capitale

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

Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
320.715,66	686.615,49	254.071,64	- 432.543,85	-63,0%

Tali spese sono state così finanziate:

2005

- ⁴ 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.

Mezzi propri:	
- avanzo d'amministrazione	-
- avanzo del bilancio corrente	
- alienazione di beni	
- altre risorse	54.872,20
<i>Totale</i>	<u>54.872,20</u>
Mezzi di terzi:	
- mutui	-
- prestiti obbligazionari	
- contributi comunitari	
- contributi Provincia Autonoma	
Trento	194.732,69
- oneri di urbanizzazione	4.466,75
- altri mezzi di terzi	-
<i>Totale</i>	<u>199.199,44</u>
Totale risorse	<u>254.071,64</u>
Impieghi al titolo II della spesa	<u>254.071,64</u>

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 2014, 2015, 2016 sulle entrate correnti:

		2014	2015	2016
Interessi passivi anno in corso (A)	+	1.125,21	3.886,28	-
50% contributi in c/annualità anno in corso (B)	-			
Interessi passivi al netto del 50% dei contributi (C=A-B)	=	1.125,21	3.886,28	-
Entrate correnti penultimo esercizio precedente (D)	+	561.538,36	578.710,92	689.978,69
Contribuiti in c/annualità penultimo esercizio precedente (E)	-			
Entrate una tantum penultimo esercizio precedente (F)	-			
Entrate correnti nette del penultimo esercizio precedente (G=D-E-F)	=	561.538,36	578.710,92	689.978,69
Livello indebitamento (H=C/G)	=	0,2%	0,7%	0,0%

Gli interessi passivi, relativi alle eventuali operazione di indebitamento garantite con fideiussioni

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 2015 ed Euro 0,00 per il 2016

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

Anno	2014	2015	2016
Residuo debito	194.862	581.218	180.000
Nuovi prestiti	420.000	-	-
Prestiti rimborsati	33.644	60.758	20.000
Estinzioni anticipate ⁽¹⁾		340.460	-
Altre variazioni +/- ⁽²⁾			
Totale fine anno	581.218	180.000	160.000
⁽¹⁾ Quota capitale dei mutui			
⁽²⁾ 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 2015 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

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio⁵

L'ente ha provveduto nel corso del 2016 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 0,00 , di cui Euro 0,00 di parte corrente ed Euro 0,00 in conto capitale.

Tali debiti sono così classificabili:

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

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 e **non sussistono**, altresì, debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento

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

Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
ZERO	ZERO	ZERO

⁵ 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

L'ente è dotato dei seguenti inventari:	sì x	no
---	------	----

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento 31/12/2016
Immobilizzazioni immateriali	Euro 0,00
Immobilizzazioni materiali di cui:	Euro 3.889.473,59
- inventario dei beni immobili	Euro 3.702.399,86
- inventario dei beni mobili	Euro 187.073,73
Immobilizzazioni finanziarie	Euro 0,00
Rimanenze	
Conferimenti	
Altri	

INDICATORI ECONOMICO-FINANZIARI

INDICE		VALORE
Autonomia finanziaria	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / entrate correnti	74,35%
Pressione finanziaria	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / popolazione	1521,60
Autonomia tributaria	entrate tributarie / entrate correnti	11,77
Pressione tributaria	entrate tributarie / popolazione	240,887
Autonomia extra-tributaria	entrate extra-tributarie / entrate correnti	0,626%
Autonomia tariffaria	proventi da servizi / entrate correnti	0,369
Copertura della spesa corrente	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / spesa corrente	0,807
Rigidità strutturale	(spesa del personale + interessi passivi + rimborso quota capitale) / entrate correnti	21,430%
Rigidità (personale)	spesa del personale / entrate correnti	0,185%
Rigidità (indebitamento)	(interessi passivi + rimborso quota capitale) / entrate correnti	0,029%
Incidenza spesa del personale	spesa del personale / spesa corrente	0,201%
Capacità di risparmio (1)	situazione economica / entrate correnti	0,2%
Ricorso al credito	entrate da accensione prestiti / spesa d'investimento	0%
Indebitamento	debito residuo / entrate correnti	0,233%
Incidenza avanzo d'amministrazione su gestione corrente (2)	avanzo d'amministrazione / entrate correnti	0,259%
Incidenza residui attivi su gestione corrente (3)	residui attivi di parte corrente (eccetto residui relativi a ICI) / entrate correnti	0,882%
Incidenza residui passivi su gestione corrente (4)	residui passivi di parte corrente / spese correnti	0,365%

(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 formatisi nel corso dell'esercizio. Valori elevati dell'indicatore segnalano eventuali criticità nei processi di acquisizione delle entrate di parte corrente, con conseguenti riflessi negativi sulla gestione di cassa.

(4) Si fa riferimento ai residui passivi formatisi nel corso dell'esercizio. Valori elevati dell'indicatore segnalano eventuali criticità nei processi di erogazione delle spese di breve periodo e dunque difficoltà di raggiungimento degli obiettivi.

PARAMETRI DI DEFICITARIETA'

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 37 del TURLLOC 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 questa parte della relazione i revisori riportano, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante

l'esercizio:

- a) gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate (*indicare gli estremi delle eventuali segnalazioni*);
- b) considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione.

L'organo di revisione ritiene di confermare:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- l'attendibilità dei valori patrimoniali.

Dall'analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente si evince uno stato di buona salute che contraddistingue il bilancio comunale che non risulta appesantito da voci di parte corrente e di parte in c/capitale che compromettano l'attività nel suo complesso.

- L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2016 come previsto dall'art. 31 del TURLOC **dando** adeguata motivazione.

Non ci sono particolari rischi di passività potenziali fatta eccezione per gli eventuali risultati delle società partecipate di cui alla data attuale non sono ancora stati approvati i relativi bilanci e sui quali pertanto non vi sono elementi sufficienti per potersi esprimere.

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.

Domenico Mariano

L'ORGANO DI REVISIONE

