

ORIGINALE PER: RAG
COPIA PER : _____



COMUNITÀ ALTA VALSUGANA E BERSNTOL

Provincia di TRENTO

Relazione dell'organo di revisione

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

L'organo di revisione

dott. Marcello Condini

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

Marcello Condini

Via Brennero, 94 - Trento

m.condini@studiocondini.it

Verbale n. 07 dd. 12 luglio 2017

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2016 unitamente ai relativi allegati.

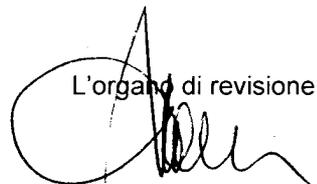
Operando ai sensi e nel rispetto del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e dei principi generali applicati, nonché dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti territoriali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialistici ed esperti contabili

PRESENTA

l'allegata relazione sulla proposta di approvazione del rendiconto della Comunità Alta Valsugana e Bersntol per l'esercizio finanziario 2016, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Pergine Valsugana, 12 luglio 2017

L'organo di revisione



Il sottoscritto revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 33 del 12 dicembre 2016;

- ◆ ricevuta in data **16 giugno 2017** la proposta di deliberazione del Comitato Esecutivo e lo schema del rendiconto per l'esercizio **2016**, approvati successivamente con deliberazione del Comitato Esecutivo della Comunità n. **68 del 19 giugno 2017**, completi di:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico (per i comuni con più di 5000 abitanti);
- c) conto del patrimonio; (per i comuni con più di 5000 abitanti);
- d) rendiconto armonizzato a fini conoscitivi;

e corredati dai seguenti allegati:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili;
 - tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
 - inventario generale;
 - attestazione, rilasciata dai Responsabili dei Servizi (Segreteria Generale, Affari Generali ed Organizzazione, Personale, Finanziario, Urbanistica, Istruzione, Mense e Programmazione, Edilizia Abitativa), dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - attestazione, rilasciata dal Responsabile del Servizio Socio - Assistenziale, dell'esistenza di debiti fuori bilancio per € 409,75.= derivanti dalla gestione relativa all'esercizio 2016, per il quale si provvederà al riconoscimento nella prossima seduta del Consiglio;
 - 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;
 - elenco delle spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo nell'anno 2016;
 - deliberazione del Comitato Esecutivo n. 68 dd. 27 giugno 2016 avente ad oggetto "riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi di parte corrente e di parte capitale ai sensi dell'art. 3, comma 7 del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118";
 - deliberazione del Comitato Esecutivo n. 90 dd. 25 luglio 2016 avente ad oggetto "Articolo 193 D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267: controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio – Bilancio di previsione finanziario 2016-2018", ratificata con deliberazione del Consiglio n. 16 dd. 29 agosto 2016;
 - deliberazione del Comitato Esecutivo n. 45 dd. 15 maggio 2017 avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art. 3, comma 4 del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118";
- ◆ 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 maggio 1999, n. 4/L modificato dal DPRReg. 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 ottobre 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 gennaio 2000, n. 1/L modificato con D.P.G.R. n.17/L del 6 dicembre 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 assembleare n. 27 del 11 dicembre 2000;
- ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali;
- ◆ visto il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e relativi principi contabili generali applicati;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 38 del T.U.L.R.O.C. nell'anno **2016** ha adottato il seguente sistema di contabilità:
 - *sistema contabile integrato – con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali, nell'osservanza dei principi contabili dettati dal principio della competenza finanziaria potenziata*
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;
- ◆ al rendiconto della gestione si affianca, ai soli fini conoscitivi, il rendiconto redatto secondo gli schemi armonizzati previsti dal D.Lgs. 118/2011 e ss.mm. ed int., composto da:
 - a) il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione,
 - b) il prospetto concernente la composizione, per missione e programmi, del fondo pluriennale vincolato,
 - c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità,
 - d) il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie,
 - e) il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati,
 - f) la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi,
 - g) la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi,



TENUTO CONTO CHE

- a) 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;
- b) 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;
- c) le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano depositati in atti;
- d) le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;

RIPORTA

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



CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato un campione di poste contabili, in parte selezionato con metodo statistico ed in parte individuato secondo logiche professionali sulla base dell'esperienza pregressa. In particolare 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 potenziata 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;
- il rispetto dei limiti di indebitamento come previsto dall'art. 62 del D.Lgs. 118/2011;
- il rispetto dei vincoli di finanza pubblica per l'anno 2016;
- la verifica di crediti e debiti al 31 dicembre 2016 con le società partecipate;
- 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 Legge regionale 23 ottobre 1998 n. 10;
- l'adempimento degli obblighi fiscali;
- che con deliberazione del Comitato Esecutivo n. 68 dd. 27 giugno 2016 si è provveduto al riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi di parte corrente e di parte capitale ai sensi dell'art. 3, comma 7 del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118;
- che con deliberazione del Comitato Esecutivo n. 45 dd. 15 maggio 2017 si è provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art. 3, comma 45 del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118;
- che l'ente ha provveduto al controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio con deliberazione del Comitato Esecutivo n. 90 dd. 25 luglio 2016, ratificata con deliberazione del Consiglio n. 16 dd. 29 agosto 2016;
- 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 **non ha** fatto ricorso al contratto di disponibilità disciplinato dall'art. 160 – ter del D.Lgs n. 163/2006;
- che l'ente ha una partecipazione al Consorzio dei Comuni Trentini per la gestione di servizi amministrativi;
- che l'ente **ha** predisposto accantonamenti per il finanziamento di passività potenziali, apponendo il vincolo su una quota parte dell'avanzo derivante dalla gestione dei servizi socio – assistenziali per l'importo di € 360.289,30.=;
- 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. 6118 reversali e n. 10411 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato necessario fare ricorso all'indebitamento 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, Cassa Rurale Alta Valsugana, pervenuto all'Ente in data 13 giugno 2017, ns. prot. di arrivo n. 12202, 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			18.070,84
Riscossioni	6.825.018,17	12.941.235,01	19.766.253,18
Pagamenti	3.836.391,83	15.921.704,90	19.758.096,73
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			26.227,29
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			26.227,29

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

Fondi ordinari	26.227,29
Fondi vincolati da mutui	
Altri fondi vincolati	
Totale	26.227,29

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):

- Azioni (Informatica Trentina e Trentino Riscossioni spa) per Euro 18.580,00.=;
- Depositi Cauzionali per Euro 2.134.450,24.=, costituite da polizze fideiussorie a garanzia dei contratti in essere prestate dai contraenti con l'Ente. Trattasi di n. 30 depositi dove il 90% è costituito da 3 polizze (Risto 3 e Azzolini Costruzioni).

L'Ente, in termini di cassa, non presenta entrate aventi specifica destinazione.

Si dà atto che l'Ente anche nel corso dell'esercizio 2016 ha fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria.

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	993.733,45	4.892,22	0,00	0,00
Anno 2015	18.070,84	5.058,75	486.274,25	223,30
Anno 2016	26.227,29	3.210,37	338.367,19	133,03

Il Revisore, in merito alla gestione di cassa dell'Ente, osserva che non ci sono criticità, sebbene sia il saldo finale sia in forte diminuzione. Tale andamento è riconducibile alla diversa metodologia di



attribuzione di budget di cassa da parte della Provincia. Si ritiene necessario monitorare attentamente la situazione finanziaria richiedendo alla Provincia tempestivamente gli eventuali opportuni versamenti di risorse per evitare situazioni di illiquidità o eccessive anticipazioni.

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 526.853,50.=, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	20.355.746,16
accertamenti anni precedenti finanziati con FPV	(-)	-2.960,98
Impegni	(-)	-19.291.393,48
impegni anni precedenti finanziati con FPV	(+)	502.705,14
impegni anno corrente confluiti in FPV	(-)	-1.037.243,34
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		526.853,50

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	12.941.235,01
Pagamenti	(-)	-15.921.704,90
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-2.980.469,89
Residui attivi	(+)	7.414.511,15
Residui passivi	(-)	-3.369.688,58
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	4.044.822,57
Accertamenti anni precedenti finanziati con FPV	(-)	-2.960,98
Impegni anni precedenti finanziati con FPV	(+)	502.705,14
Impegni anno corrente confluiti in FPV	(-)	-1.037.243,34
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-537.499,18
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B] + [C]</i>	526.853,50

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:



Totale Titoli I, II (A)	=	16.375.627,13
Spese Titolo I (B)	-	15.587.013,98
Differenza di parte corrente (D=A-B)	=	788.613,15
accertamenti anni precedenti finanziati con FPV	-	733,04
impegni anni precedenti finanziati con FPV	+	343.011,21
impegni anno corrente confluiti in FPV	-	326.420,08
avanzo di parte corrente destinato alle spese di investimento	-	277.617,74
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	=	526.853,50

Equilibrio di parte capitale esercizio 2016		
Entrate Titolo III	+	2.171.256,47
Totale Titolo II, IV (M)	=	2.171.256,47
Spese Titolo II (N)	-	1.895.516,94
accertamenti anni precedenti finanziati con FPV	-	2.227,94
impegni anni precedenti finanziati con FPV	+	159.693,93
impegni anno corrente confluiti in FPV	-	710.823,26
avanzo di parte corrente destinato alle spese di investimento	+	277.617,74
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (M-N+Q-F+G-H)	=	-

L'Ente non ha Entrate tributarie e quindi il Titolo III delle Entrate si riferisce ad entrate in parte capitale.

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.

L'ente gestisce per conto terzi:

- per conto della Provincia funzioni socio-assistenziali di livello provinciale, ottenendo un'assegnazione ad hoc, con obbligo di rendicontazione; l'eventuale avanzo viene sottratto dall'assegnazione dell'anno successivo. Per la parte in conto capitale del suddetto servizio l'erogazione viene fatta a consuntivo sulla base della spesa effettiva.

- per conto della Provincia trasferimenti sia di parte corrente che di parte capitale per l'edilizia agevolata. Per i primi non c'è obbligo di rendicontazione e l'eventuale avanzo viene destinato ad interventi nell'ambito della politica della casa, mentre per i secondi sussiste l'obbligo di rendicontazione con relativa restituzione dell'eventuale avanzo di gestione.

- per conto dei Comuni dell'ambito il servizio spiagge sicure. La spesa sostenuta è interamente rimborsata dai Comuni coinvolti. Le entrate accertate corrispondono quindi con le spese impegnate.

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un **avanzo** di Euro 1.765.793,14.=, come risulta dai seguenti elementi:

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			18.070,84
RISCOSSIONI	6.825.018,17	12.941.235,01	19.766.253,18
PAGAMENTI	3.836.391,83	15.921.704,90	19.758.096,73
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			26.227,29
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			26.227,29
RESIDUI ATTIVI	2.615.052,28	7.414.511,15	10.029.563,43
RESIDUI PASSIVI	2.807.419,40	3.369.688,58	6.177.107,98
<i>Differenza</i>			3.852.455,45
<i>al netto del fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			2.112.889,60
<i>di parte corrente</i>		€ 1.687.444,09	
<i>di parte capitale</i>		€ 425.445,51	
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2016			1.765.793,14

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo		
Fondi vincolati		992.252,77
Fondi per finanziamento spese in conto capitale		773.540,37
Fondi di ammortamento		0,00
Fondi non vincolati		0,00
Totale avanzo/disavanzo		1.765.793,14

La parte vincolata al 31 dicembre 2016 è così distinta:

- € 360.289,30.= quale accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (il calcolo specifico si trova a pagina 21),
- € 631.963,47.= quale vincolo derivante da leggi e regolamenti (contributi concessi nell'ambito



dell'edilizia abitativa pubblica e privata).

L'avanzo di amministrazione rilevato al 01 gennaio 2016, dopo il riaccertamento straordinario dei residui, non è stato utilizzato, stante il divieto di utilizzo imposto per legge.

Determinazione avanzo, con distinzione tra saldo dalla gestione di competenza e saldo della gestione dei residui:

Totale accertamenti di competenza	+	20.355.746,16
accertamenti anni precedenti finanziati con FPV	-	-2.960,98
Totale impegni di competenza	-	-19.291.393,48
impegni anni precedenti finanziati con FPV	+	502.705,14
impegni anno corrente confluiti in FPV	-	-1.037.243,34
SALDO GESTIONE COMPETENZA		526.853,50

Gestione dei residui

minori residui attivi	-	-295,97
accertamenti esercizi precedenti confluiti in esercizi futuri	-	-15.832,51
minori residui passivi	+	295.397,27
Minori residui passivi riaccertati	+	11.852,13
impegni esercizi precedenti confluiti in esercizi futuri	+	22.649,68
SALDO GESTIONE RESIDUI		313.770,60

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		526.853,50
SALDO GESTIONE RESIDUI		313.770,60
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON UTILIZZATO		925.169,04
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016		1.765.793,14

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

	2014	2015	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	4.884.956,85	751.835,62	1.765.793,14

di cui:

Fondi vincolati	2.935.874,38	700.201,43	992.252,77
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	663.684,46		773.540,37
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati (+/-)*	1.285.398,01	51.634,19	
TOTALE	4.884.956,85	751.835,62	1.765.793,14

Si segnala che nel corso del 2016 non è stato applicato avanzo di amministrazione, neppure vincolato.

Si evidenzia come, in merito all'esigibilità dei Residui attivi, sussistono contenziosi per servizi socio assistenziale (revoche di contributi) per i quali si è provveduto all'accantonamento di un fondo rischi su crediti (€ 360.289,30.=) di cui si è accennato sopra;

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. dando adeguata motivazione, al fine di dare attuazione al principio generale n. 16 della competenza finanziaria potenziata, secondo le modalità prescritte dal Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Nello specifico sono stati conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio 2016, ma non incassate. Tra i residui passivi sono state invece, conservate le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso del 2016, ma non pagate.

Le entrate accertate e le spese impegnate non esigibili al 31 dicembre 2016 sono state immediatamente reimputate all'esercizio in cui saranno esigibili, secondo i criteri individuati nel principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/11.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Minori residui
Corrente Tit. I, II	7.536.210,16	6.196.247,00	1.309.861,52	7.506.108,52	30.101,64
di cui vincolati					
C/capitale Tit. III, IV	1.929.204,63	613.516,09	1.302.300,72	1.915.816,81	13.387,82
Servizi c/terzi Tit. V	18.145,12	15.255,08	2.890,04	18.145,12	
Totale	9.483.559,91	6.825.018,17	2.615.052,28	9.440.070,45	43.489,46

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Minori residui
Corrente Tit. I	4.481.243,63	2.780.841,22	246.190,10	3.027.031,32	1.454.212,31
di cui vincolati					
C/capitale Tit. II	4.169.676,26	956.675,37	2.561.229,30	3.517.904,67	651.771,59
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	98.875,24	98.875,24		98.875,24	
Totale	8.749.795,13	3.836.391,83	2.807.419,40	6.643.811,23	2.105.983,90

Nella tabella che segue sono evidenziate le variazioni dei residui per effetto del riaccertamento straordinario operato con deliberazione del Comitato Esecutivo n. 68 dd. 27 giugno 2016.

	Residui da rendiconto 2015	Residui reimputati	Residui eliminati	Residui mantenuti
RESIDUI ATTIVI DI PARTE CORRENTE	€ 7.536.210,16	€ 29.805,67		€ 7.506.404,49
RESIDUI ATTIVI DI PARTE CAPITALE	€ 1.929.204,63	€ 13.387,82		€ 1.915.816,81
RESIDUI ATTIVI DI PARTE PARTITE DI GIRO	€ 18.145,12			€ 18.145,12
TOTALE RESIDUI ATTIVI	€ 9.483.559,91	€ 43.193,49	€ -	€ 9.440.366,42

	Residui da rendiconto 2015	Residui reimputati	Residui eliminati	Residui mantenuti
RESIDUI PASSIVI DI PARTE CORRENTE	€ 4.481.243,63	€ 1.293.060,68		€ 3.188.182,95
RESIDUI PASSIVI DI PARTE CAPITALE	€ 4.169.676,26	€ 344.192,53	€ 173.333,42	€ 3.652.150,31
RESIDUI PASSIVI DI PARTE PARTITE DI GIRO	€ 98.875,24			€ 98.875,24
TOTALE RESIDUI PASSIVI	€ 8.749.795,13	€ 1.637.253,21	€ 173.333,42	€ 6.939.208,50

Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti, diverse da quelle derivanti dal riaccertamento straordinario dei residui, derivano principalmente dalle seguenti motivazioni:

- minori residui attivi: per differente rendicontazione (rispetto alla previsione) e conseguente minor assegnazione da parte della Provincia e/o per rinuncia alla riscossione per non convenienza economica rispetto all'entità delle somme da recuperare;
- minori residui passivi: sono quasi sempre minori spese effettive rispetto a quanto preventivato. I minori residui passivi più rilevanti si riferiscono alla revoca dei contributi nell'ambito dei servizi socio – assistenziali o per mancata effettuazione dell'intervento per il quale il contributo era previsto o mancata rendicontazione e/o minore spesa sostenuta.

L'Ente è stato istituito nel 2010 e pertanto non presenta residui ante 2010.

Analisi del conto del bilancio

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 da trasferimenti	13.327.731,33	13.054.818,85	-272.912,48	-2%
<i>Titolo II</i>	Entrate extra tributarie	5.012.859,11	3.320.808,28	-1.692.050,83	-34%
<i>Titolo III</i>	Entrate da trasf. c/capitale	2.690.188,49	2.171.256,47	-518.932,02	-19%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da prestiti	2.000.000,00	338.367,19	-1.661.632,81	-83%
<i>Titolo V</i>	Entrate da servizi per conto terzi	3.300.700,00	1.470.495,37	-1.830.204,63	-55%
Fondo pluriennale vincolato		1.618.459,72		-1.618.459,72	----
Totale		27.949.938,65	20.355.746,16	-7.594.192,49	-27%

Spese		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	19.368.299,08	15.587.013,98	-3.781.285,10	-20%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	3.280.939,57	1.895.516,94	-1.385.422,63	-42%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	2.000.000,00	338.367,19	-1.661.632,81	-83%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	3.300.700,00	1.470.495,37	-1.830.204,63	-55%
Totale		27.949.938,65	19.291.393,48	-8.658.545,17	-31%

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese definitivamente previste e quelle accertate ed impegnate si rileva il maggior scostamento sia nel titolo III delle entrate che nel titolo II delle spese, scostamento riconducibile agli interventi sull'edilizia abitativa per i quali viene previsto a bilancio l'importo assegnato, mentre viene accertato ed impegnato l'importo effettivamente concesso. Ulteriore scostamento si rileva sul fronte dei trasferimenti a causa del costante calo delle assegnazione e delle modalità di assegnazione sul servizio socio-assistenziale da parte della Provincia.

Verifica del Patto di stabilità

Per l'esercizio finanziario 2016, l'Ente non è soggetto al rispetto dell'obiettivo del saldo finanziario di competenza mista, secondo le modalità previste dall'Intesa di data 31 gennaio 2011 tra la Provincia Autonoma di Trento ed il Consiglio delle Autonomie locali, successivamente disciplinate con deliberazione della Giunta Provinciale n. 830 di data 27 aprile 2011. Non si espongono pertanto i dati a supporto.

CONTENIMENTO DELLA SPESA DEL PERSONALE

Per l'esercizio finanziario 2016, l'Ente non è soggetto al rispetto delle norme sul contenimento della spesa per il personale previste dall'articolo 8 della LP 27/2010 come richiamate dalla legge finanziaria provinciale n.18/2011. L'ente non può procedere a nuove assunzioni se non per quelle relative alle nuove funzioni e comunque sempre nel limite delle risorse disponibili.

Nel 2015 si era proceduto all'accantonamento della quota a carico dell'Ente del trattamento di fine rapporto del personale della Comunità per il periodo ante 01 maggio 2010, pari ad € 485.480,72.=, che quindi ha fatto incrementare la spesa di personale del 2015 rispetto al 2014.

Nel 2016 la spesa di personale invece ha subito un drastico calo sia per effetto dei pensionamenti (7 unità con un risparmio di circa 250.000 euro), che per effetto dell'applicazione del principio della competenza finanziaria potenziata, che ha comportato il riaccertamento sul 2017 (con conseguente eliminazione dell'impegno sul 2016) dell'accantonamento del TFR. Si è proceduto a 2 nuove assunzioni (per adeguamento ai parametri della Provincia sul numero di assistenti sociali e per la copertura della quota obbligatoria prevista dalla l. 68/99).

Analisi delle principali poste

Titolo I - 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	12.837.410,59	12.470.379,02	12.311.982,28
Contributi e trasferimenti della Provincia Autonoma di Trento per funz. Delegate	870.225,30	769.527,12	731.279,60
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	-	-	-
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	10.923,28	10.548,58	11.556,97
<i>Totale</i>	13.718.559,17	13.250.454,72	13.054.818,85

Titolo II - 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	2.161.651,46	3.054.291,34	2.740.708,51	313.582,83
Proventi dei beni dell'ente - cat 2	9.998,25	15.000,00	9.648,25	5.351,75
Interessi su anticip.ni e crediti - cat 3	8.314,90	30.783,63	5.825,43	24.958,20
Utili netti delle aziende - cat 4	-	10.000,00	-	10.000,00
Proventi diversi - cat 5	831.268,82	1.902.784,14	564.626,09	1.338.158,05
Totale entrate extratributarie	3.011.233,43	5.012.859,11	3.320.808,28	1.692.050,83

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			-	#DIV/0!	
Impianti sportivi			-	#DIV/0!	
Mattatoi pubblici			-	#DIV/0!	
Mense scolastiche	1.415.016,26	2.217.440,88	802.424,62	64%	
Musei, pinacoteche, mostre			-	#DIV/0!	
Altri servizi			-	#DIV/0!	

In merito si osserva: a partire dall'anno scolastico 2013-2014 è stata prevista la copertura dei costi delle mense scolastiche nel range compreso tra il 60% e il 80%. Per rispettare tale limite, l'Assemblea ha demandato alla Giunta i provvedimenti puntuali di adeguamento a valere per ciascun anno scolastico, delle tariffe, minime e massime, delle modifiche alla percentuale di riduzione per figli a carico, nonché, eventualmente delle modifiche dei valori ICEF da collegare alle anzidette tariffe, minima e massima, in applicazione dei criteri ed indirizzi generali stabiliti con deliberazione assembleare n. 17 dd. 24 settembre 2012.

Nell'estate del 2015 – a seguito di valutazione da parte del Servizio Istruzione, Mense e Programmazione e alla luce di quanto espresso nel parere sul conto consuntivo dell'anno precedente – il Comitato Esecutivo ha deciso di aumentare le tariffe in capo agli utenti, per il rispetto dei criteri di cui sopra.

A consuntivo si rileva quindi una copertura dei costi del 64% (rispetto al 63% dell'esercizio precedente), superiore al limite minimo del 60% previsto con la deliberazione sopra citata. Il vincolo pertanto è stato rispettato.



Titolo I - Spese correnti

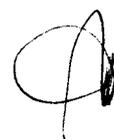
La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	2014	2015	2016
01 - Personale	4.212.149,36	4.770.498,85	3.749.452,70
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	51.551,99	37.459,06	26.441,58
03 - Prestazioni di servizi	9.643.034,33	9.428.532,76	9.761.620,84
04 - Utilizzo di beni di terzi	28.352,88	18.979,50	25.108,91
05 - Trasferimenti	2.654.292,41	2.901.216,73	1.734.184,06
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	-	223,30	133,03
07 - Imposte e tasse	258.718,78	279.302,09	285.254,55
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	2.475,58	9.913,16	4.818,31
Totale spese correnti	16.850.575,33	17.446.125,45	15.587.013,98

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

L'ente non è provvisto di regolamento in relazione alle spese di rappresentanza.

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa (euro, impegno competenza)
Acquisto libri	Acquisto effettuato a scopo divulgativo e promozionale della comunità locale	2.000,00
Totale delle spese sostenute		2.000,00



TITOLO II - Spese in conto capitale

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

Indebitamento

Per l'Ente non sussiste la fattispecie in quanto non ricorre a mezzi di finanziamento presso terzi.

Non avendo contratto debiti, l'Ente ha quindi rispettato il limite di indebitamento disposto dalla normativa vigente in materia.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

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

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	769,53	finanziamento annuale
Totale	769,53	

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 **esistono** debiti fuori bilancio da riconoscere, come risulta dalla comunicazione della Responsabile del Servizio Socio - Assistenziale, depositata in atti.

Non sono state identificate e valutate eventuali sopravvenienze o insussistenze passive probabili.

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

Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
16.014,18	4.133,45	769,53



VERIFICA CONGRUITÀ FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

In occasione della redazione del rendiconto è stata verificata la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità, facendo riferimento all'importo complessivo dei residui attivi, sia di competenza dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto sia rispetto ai residui attivi degli esercizi precedenti.

L'importo complessivo del fondo è calcolato applicando all'ammontare dei residui attivi la media dell'incidenza degli accertamenti non riscossi sui ruoli o sugli altri strumenti coattivi negli ultimi cinque esercizi.

L'adeguamento, in sede di rendiconto, si ottiene vincolando o svincolando le necessarie quote dell'avanzo di amministrazione.

Per adeguare l'importo del fondo si provvede:

- a) a determinare, per ciascuna delle categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, l'importo dei residui come risultante alla fine dell'esercizio appena concluso, a seguito dell'operazione di riaccertamento;
- b) a calcolare, in corrispondenza di ciascuna entrata di cui al punto a), la media del rapporto tra gli incassi in c/residui e l'importo dei residui attivi all'inizio di ogni anno degli ultimi 5 esercizi;
- c) ad applicare all'importo complessivo dei residui classificati secondo le modalità di cui al punto a) una percentuale pari al completamento a 100 delle medie di cui al punto b).

Con riferimento alla lettera b) la media è stata calcolata secondo le seguenti modalità: media semplice.

Una volta effettuato il calcolo occorre verificare il valore del fondo crediti di dubbia esigibilità complessivo ossia il valore costituito dalle quote del risultato di amministrazione accantonato nei precedenti esercizi e dall'accantonamento effettuato nell'esercizio cui si riferisce il rendiconto.

Si possono verificare due ipotesi:



- 1^ ipotesi: il valore complessivo del fondo crediti di dubbia esigibilità risulta essere inferiore all'importo considerato congruo,

- 2^ ipotesi: il valore complessivo del fondo crediti di dubbia esigibilità risulta essere superiore all'importo considerato congruo.

Nella prima ipotesi è necessario incrementare la quota del risultato di amministrazione dedicata a tale fondo. In caso di incapienza del risultato di amministrazione, la quota del fondo crediti di dubbia esigibilità non compresa nel risultato di amministrazione è iscritta come posta a sé stante della spesa nel bilancio di previsione.

Nella seconda ipotesi è possibile svincolare la quota del risultato di amministrazione dedicata al fondo crediti di dubbia esigibilità.

La composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità e al fondo svalutazione crediti risulta essere la seguente:

⇒ Titolo 3 – Entrate Extratributarie

Tipologia 100 – Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni

Residui attivi formati nell'esercizio a cui si riferisce il rendiconto: € 383.557,68.=

Residui attivi degli esercizi precedenti: € 125.678,42.=

Totale residui attivi: € 509.236,10.=

Importo minimo del fondo: € 70.758,32.=

Fondo crediti di dubbia esigibilità: € 70.758,32.=

% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità: 5,2095 %

⇒ Titolo 3 – Entrate Extratributarie

Tipologia 500 – Rimborsi e altre entrate correnti

Residui attivi formati nell'esercizio a cui si riferisce il rendiconto: € 56.885,96.=

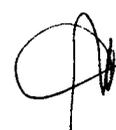
Residui attivi degli esercizi precedenti: € 531.387,58.=

Totale residui attivi: € 588.273,54.=

Importo minimo del fondo: € 289.530,98.=

Fondo crediti di dubbia esigibilità: € 289.530,98.=

% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità: 57,4861 %



⇒ Titolo 3 – Entrate Extratributarie

Residui attivi formatisi nell'esercizio a cui si riferisce il rendiconto: € 440.443,64.=

Residui attivi degli esercizi precedenti: € 657.066,00.=

Totale residui attivi: € 1.097.509,64.=

Importo minimo del fondo: € 360.289,30.=

Fondo crediti di dubbia esigibilità: € 360.289,30.=



RAPPORTI CON GLI ORGANISMI PARTECIPATI

Consorzi:

- 1) Consorzio dei Comuni Trentini
Codice fiscale: 01533550222
Attività prevalente: prestare ai soci ogni forma di assistenza, anche attraverso servizi, con particolare riguardo al settore formativo, contrattuale, amministrativo, contabile, legale, fiscale, sindacale, organizzativo, economico e tecnico
Quota di partecipazione: 0,42%

Aziende:

- 1) Azienda per il Turismo Valsugana società cooperativa
Codice fiscale: 02043090220
Attività prevalente: promozione turistica
Quota di partecipazione: 1,86%
- 2) Azienda per il Turismo Altopiano di Pinè e Valle di Cembra società consortile a r.l.
Codice fiscale: 01904580220
Attività prevalente: codice ATECO 799019
Quota di partecipazione: 12,90%

Società per Azioni:

- 1) Informatica Trentina S.p.A.
Codice fiscale: 00990320228
Attività prevalente: progettazione, sviluppo e gestione del Sistema Informativo Elettronico Trentino (SINET)
Quota di partecipazione: 0,3931%
- 2) Trentino Riscossioni S.p.A.
Codice fiscale: 02002380224
Attività prevalente: riscossione
Quota di partecipazione: 0,4821%

Società a responsabilità limitata:

- 1) Ice Rink Pinè s.r.l.
Codice fiscale: 01892620228
Attività prevalente: gestione impianti sportivi
Quota di partecipazione: 19,48%



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

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio 2014	Bilancio 2015	Bilancio 2016
			Diretta	Indiretta			
019045 80220	AZIENDA PER IL TURISMO ALTOPIANO DI PINE' E VALLE DI CEMBRA S.CON.S.R.L.	Codice Ateco 799019					
Quota % di partecipazione		12,90%	X				
Valore della Produzione*					833.249	844.369	985.479
- di cui servizi a favore dell'Ente					/	/	/
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					6.346	6.346	11.500
Utile d'esercizio					16.816	11.970	
Utile d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n. 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)					4.379	3.187	3.944
Dividendi distribuiti					/	/	/
Indebitamento al 31.12**					273.566	441.460	760.755
T.F.R.***					48.501	44.342	52.990
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					6, tutti a tempo indeterminato (a questi si aggiungono n. 3 dipendenti della Provincia Autonoma di Trento in servizio presso l'A.p.T.	5 a tempo indeterminato. A questi si aggiungono n. 3 dipendenti della Provincia Autonoma di Trento in servizio presso l'A.p.T.	5 a tempo indeterminato. 2 a tempo determinato A questi si aggiungono n. 2 dipendenti della Provincia Autonoma di Trento in servizio presso l'A.p.T.
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					390.168	374.677	376.234
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12					12.000	8.000	11.500
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					/	/	/

Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato	/	/	/
Lettere di <i>patronage</i> "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)	/	/	/
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare..... ...)	/	/	/

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio 2014	Bilancio 2015	Bilancio 2016
			Diretta	Indiretta			
020430 90220	AZIENDA PER IL TURISMO VALSUGANA SOC. COOP.	PROMOZION E TURISTICA					
Quota % di partecipazione		1,89%	X				
Valore della Produzione*					1.976.937	2.076.088	2.089.245
- di cui servizi a favore dell'Ente					/	/	/
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					46.000	24.000	20.000
Utile d'esercizio					3.026	4.882	3.231
Utile d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)					3.026	4.882	3.231
Dividendi distribuiti					/	/	/
Indebitamento al 31.12**					1.122.825	1.351.706	2.200.886
T.F.R.***					147.872	160.664	175.265
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					15	15	18
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					650.785	572.659	526.226
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12					46.000	24.000	44.000
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II-int.10 del Bilancio dell'Ente)					/	/	/
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12					/	/	/
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato					/	/	/
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente					/	/	/
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					/	/	/
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato					/	/	/
Lettere di <i>patronage</i> "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)					/	/	/

Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare..... ...)	/	/	/
--	---	---	---

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio 2014	Bilancio 2015	Bilancio 2016
			Diretta	Indiretta			
015335 50222	CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI SOC. COOP.	Prestare ai soci ogni forma di assistenza, anche attraverso servizi, con particolare riguardo al settore formativo, contrattuale, amministrativo, contabile, legale, fiscale, sindacale, organizzativo, economico e tecnico	Diretta	Indiretta			
Quota % di partecipazione		0,51%	X				
Valore della Produzione*					3.484.994	3.389.051	3.935.093
- di cui servizi a favore dell'Ente					dato non disponibile	5.983	7.422
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					dato non disponibile	dato non disponibile	dato non disponibile
Utile d'esercizio					20.842	178.915	380.756
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.)					dato non disponibile	dato non disponibile	dato non disponibile
Dividendi distribuiti					/	/	/
Indebitamento al 31.12**					3.651.691	3.192.147	2.701.714
T.F.R.***					198.804	200.623	191.207
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					20	20	22
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					1.275.010	1.349.258	1.454.408
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12					dato non disponibile	5.400,63 al lordo di IVA	6.582,98 al lordo di IVA
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					dato non disponibile	dato non disponibile	1.204,75

- 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 acce, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato	/	/	/
Lettere di <i>patronage</i> "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)	/	/	/
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)	/	/	/

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio 2014	Bilancio 2015	Bilancio 2016
			Diretta	Indiretta			
01892620228	ICE RINK PINE' SRL (NB: chiusura bilancio 30/09)	Gestione impianti sportivi					
Quota % di partecipazione		19,48%	X				
Valore della Produzione*					489.219	393.512	439.990
- di cui servizi a favore dell'Ente					/	/	/
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					/	/	/
Utile d'esercizio					3.632	4.052	4.096
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.)					dato non disponibile	dato non disponibile	dato non disponibile
Dividendi distribuiti					0	0	0
Indebitamento al 31.12**						139722	153.938
T.F.R.***					2.701	13.178	15.976
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					3	3	3
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					125.096	118.401	118.573
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 (specificare..... ...)	/	/	/

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio 2014	Bilancio 2015	Bilancio 2016
			Diretta	Indiretta			
009903 20228	INFORMATICA TRENTINA S.P.A.	Progettazione, sviluppo e gestione del Sistema Informativo Elettronico Trentino (SINET)	X				
Quota % di partecipazione		0,3931%	X				
Valore della Produzione*					47.788.236	43.214.909	41.220.316
- di cui servizi a favore dell'Ente					dato non disponibile	11.395	8.608
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					/	/	/
Utile d'esercizio					1.156.857	122.860	216.007
Utile d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)					858.653	138.209	280.956
Dividendi deliberati					0	0	0
Indebitamento al 31.12**					24.418.794	22.336.161	23.471.546
T.F.R.***					4.210.346	4.098.372	4.002.654
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					290	277	268
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					16.367.085	15.893.258	15.106.243
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12					0	1.518,90 al lordo di IVA	636,84 al lordo di IVA
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					/	273,90	114,84
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato					/	/	/

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

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio 2014	Bilancio 2015	Bilancio 2016
			Diretta	Indiretta			
020023 80224	TRENTINO RISCOSSIONI S.P.A.	Riscossione					
Quota % di partecipazione		0,4821%	X				
Valore della Produzione*					3.776.182	4.115.919	4.389.948
- di cui servizi a favore dell'Ente					dato non disponibile	23.177	1.800
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					0	0	
Utile o perdita d'esercizio					230.668	275.094	315.900
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.)					486.932	487.899	455.405
Dividendi distribuiti					/	/	/
Indebitamento al 31.12**					6.834.475	6.185.719	5.540.529
T.F.R.***					225.177	271.787	324.227
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					48	49	47
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					1.613.817	1.685.673	1.706.435
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12					23,21	31.662,84	32.276,19
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II-int.10 del Bilancio dell'Ente)					/	/	/
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12					/	/	/
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato					/	/	/
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente					/	/	/
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					/	/	/
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato					/	/	/

Lettere di <i>patronage</i> "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)	/	/	/
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare..... ...)	/	/	/

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

SI NO NON RICORRE LA FATTISPECIE X

Sono state operate cancellazioni di debiti verso organismi partecipati?

SI NO NON RICORRE LA FATTISPECIE X

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

SI X NO

Le discordanze sono riconducibili alla diversa contabilizzazione dei valori, che vengono rilevati alle società partecipate secondo il principio di competenza e per impegni nell'Ente. Trattasi peraltro di cifre di contenuta entità.

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 2016*	Valore in euro*
		Diretta	Indiretta	Impegni	Pagamenti			
01904580220	AZIENDA PER IL TURISMO ALTOPIANO DI PINE' E VALLE DI CEMBRA S.CON.S.R.L.							
Per contratti di servizio				7.741,92	7.741,92			
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 (CONTRIBUTO PER INIZIATIVA "TUTTI PER L'ORTO 2016")				3.500,00				
Altro (COMPARTECIPAZIONE FINANZIARIA SPESE DI INVESTIMENTO ANNO 2016)				8.000,00				

Altro (COMPARTECIPAZIONE FINANZIARIA SPESE DI INVESTIMENTO ANNO 2015)		8.000,00			
TOTALE TITOLO I					
TOTALE TITOLO II					

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio o 2016*	Valore in euro*
02043090220	AZIENDA PER IL TURISMO VALSUGANA SOC. COOP.	X	X	Impegni	Pagamenti			
Per contratti di servizio								
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 (CONTRIBUTO PER INIZIATIVA BANDIERA BLU ANNO 2016)				4.000,00				
Altro (COMPARTECIPAZIONE SPESE DI INVESTIMENTO ANNO 2016)				16.000,00				
TOTALE TITOLO I								
TOTALE TITOLO II								

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio o 2016*	Valore in euro*
		Diretta	Indiretta	Impegni	Pagamenti			
0153355022	CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI SOC. COOP.							
Per contratti di servizio				7.421,51 al lordo di IVA	7.274,16 al lordo di IVA			
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 (CONTRIBUTO ASSOCIATIVO ANNUALE)				7.198,00 al lordo di IVA	7.198,00 al lordo di IVA			
Altro (specificare)								



TOTALE TITOLO I					
TOTALE TITOLO II					

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio o 2016*	Valore in euro*
		Diretta	Indiretta	Impegni	Pagamenti			
01892620228	ICE RINK PINE' S.R.L.							
Per contratti di servizio								
Per trasferimenti in conto esercizio								
Per trasferimenti in conto capitale								
Per copertura di disavanzi o perdite*								
Per acquisizione di capitale*								
Per aumento di capitale non per perdite*								
Altro (specificare.....)								
TOTALE TITOLO I								
TOTALE TITOLO II								

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio o 2016*	Valore in euro*
		Diretta	Indiretta	Impegni	Pagamenti			
00990320228	INFORMATICA TRENTINA S.P.A.							
				8.608,32	8.398,48			
Per contratti di servizio				al lordo di IVA	al lordo di IVA			
Per trasferimenti in conto esercizio								
Per trasferimenti in conto capitale								
Per copertura di disavanzi o perdite*								
Per acquisizione di capitale*								
Per aumento di capitale non per perdite*								
Altro (SPECIFICARE)								
TOTALE TITOLO I								
TOTALE TITOLO II								

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio o 2016*	Valore in euro*
		Diretta	Indiretta	Impegni	Pagamenti			
02002380224	TRENTINO RISCOSSIONI S.P.A.							

	1.799,53	1.186,18			
Per contratti di servizio	al lordo di IVA	al lordo di IVA			
Per trasferimenti in conto esercizio					
Per trasferimenti in conto capitale					
Per copertura di disavanzi o perdite*					
Per acquisizione di capitale*					
Per aumento di capitale non per perdite*					
Altro (SPECIFICARE ".....")					
TOTALE TITOLO I					
TOTALE TITOLO II					

In nessun organismo e società non quotata partecipata direttamente è stato effettuato, nell'esercizio 2016, un aumento di capitale o del fondo di dotazione per ripiano perdite a carico dell'Ente

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

SI NO

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

SI NO

Non esistono organismi partecipati direttamente o indirettamente dall'Ente in liquidazione o in procedura concorsuale nell'esercizio 2016.

Non esistono organismi partecipati trasformati in aziende speciali o cessati nell'esercizio 2016 e l'Ente non ha proceduto a cessioni di quote/azioni di OO.PP., effettuate, direttamente dall'Ente nel corso dell'esercizio 2016

TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI

L'ente ha adottato misure per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 01 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla Legge 03 agosto 2009, n. 102.

Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali.

L'indicato di tempestività dei pagamenti è calcolato come la somma, per ciascuna fattura emessa a titolo di corrispettivo di una transazione commerciale, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento (D.P.C.M. 22 settembre 2014).

1° trimestre anno 2016

Pagamenti complessivi: € 1.962.847,08.=

Indice di tempestività dei pagamenti 5,54

2° trimestre anno 2016

Pagamenti complessivi: € 2.471.600,84.=

Indice di tempestività dei pagamenti 6,41

3° trimestre anno 2016

Pagamenti complessivi: € 2.341.078,00.=

Indice di tempestività dei pagamenti 4,38

4° trimestre anno 2016

Pagamenti complessivi: € 2.229.602,05.=

Indice di tempestività dei pagamenti -6,59



anno 2016

Pagamenti complessivi: € 9.005.127,97.=

Indice di tempestività dei pagamenti 2,47

La tempestività con cui l'Ente effettua i pagamenti è fortemente condizionata dalle disponibilità di cassa, la cui dotazione dipende quasi esclusivamente dalle modalità di erogazione dei fabbisogni da parte della Provincia.

Misure adottate dall'amministrazione per consentire la tempestiva effettuazione dei pagamenti.

Già da oltre un decennio prima il Comprensorio e poi la Comunità ha avviato il processo di informatizzazione dei flussi da inviare al Tesoriere, con l'introduzione della reverse e del mandato informatico.

Oltre a consentire a tutti i Servizi l'accesso alla banca dati del programma di contabilità, periodicamente vengono forniti agli interessati dei tabulati con i pagamenti venuti a scadenza o ad essa prossimi.

Con la gestione della piattaforma per la certificazione dei crediti è possibile monitorare in tempo reale scadenze delle fatture ed eventuali ritardi nei pagamenti, che vengono segnalati immediatamente ai Servizi di merito.



CONTO ECONOMICO

(per i comuni sopra 5000 abitanti)

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

	2015	2016
A Proventi della gestione	15.812.518,32	15.357.607,47
B Costi della gestione	17.847.970,60	15.778.930,89
Risultato della gestione	- 2.035.452,28	- 421.323,42
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	-	-
Risultato della gestione operativa	- 2.035.452,28	- 421.323,42
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	8.091,60	5.008,77
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	8.814,87	121.075,34
Risultato economico di esercizio	- 2.018.545,81	- 295.239,31

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 72 a 106, del principio contabile n. 3.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di Euro – 295.239,31 con un miglioramento dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio. Il miglioramento è da ricondursi sia alla parte operativa (in misura prevalente) che alla parte straordinaria.

Il revisore, come indicato nei postulati dei principi contabili degli enti locali ed al punto 10 del principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza almeno al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo primario da perseguire, l'unico che può garantire un futuro all'Ente.

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a Euro 0,00 si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	% di partecipazioni	Dividendi	Oneri
Informatica Trentina	0,3931	-	

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 28 del Regolamento di attuazione del TURLOC e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti) negli ultimi due esercizi sono le seguenti:



Anno 2015	Anno 2016
€ 287.224,82.=	€ 289.313,47.=

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

Proventi:	2015	2016
Plusvalenze da alienazione		
Insussistenze del passivo di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	278.999,33	307.249,40
- per minori conferimenti		
- per (da specificare)		
Sopravvenienze attive di cui:		
- per maggiori crediti		
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (da specificare) - regolarizzazioni tra COGE e COFI	-	2.547,94
Proventi straordinari - per (da specificare)		
Totale proventi straordinari	278.999,33	309.797,34
Oneri:		
Minusvalenze da alienazione	8.233,00	10.956,39
Oneri straordinari di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza di esercizi precedenti		
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straordinari rilevanti nel conto del bilancio	154.143,82	177.469,64
Insussistenze dell'attivo di cui:		
- per minori crediti	107.807,64	295,97
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (da specificare)		
Accantonamento per svalutazione crediti*		
Sopravvenienze passive - per (da specificare)		
Totale oneri straordinari	270.184,46	188.722,00

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E. 22. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E. 23. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente; vd. Commento susposto.
- rilevazione nella voce E. 25. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce E.24.) o minusvalenze (voce E.26.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra prezzo di cessione e valore contabile residuo);
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria (voci E23 ed E28).

CONTO DEL PATRIMONIO

(comuni sopra 5000 abitanti)

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2016 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

Attivo	31/12/2015	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2016
Immobilizzazioni immateriali	198.866,20	36.465,30	- 62.482,94	172.848,56
Immobilizzazioni materiali	2.891.770,38	255.605,51	- 226.830,53	2.920.545,36
Immobilizzazioni finanziarie	54.812,50	-	- 10.956,39	43.856,11
Totale immobilizzazioni	3.145.449,08	292.070,81	- 300.269,86	3.137.250,03
Rimanenze	-	-	-	-
Crediti	9.779.036,55	241.528,30	-	10.020.564,85
Altre attività finanziarie	-	-	-	-
Disponibilità liquide	18.070,84	8.156,45	-	26.227,29
Totale attivo circolante	9.797.107,39	249.684,75	-	10.046.792,14
Ratei e risconti	39.771,90	- 7.764,21	-	32.007,69
Totale dell'attivo	12.982.328,37	533.991,35	- 300.269,86	13.216.049,86
Conti d'ordine				-
Passivo				
Patrimonio netto	2.252.380,66	-	- 295.239,31	1.957.141,35
Conferimenti	2.691.547,81	299.540,11	- 289.313,47	2.701.774,45
Debiti di finanziamento	-	-	-	-
Debiti di funzionamento	5.877.612,87	332.867,54	-	6.210.480,41
Debiti per IVA	4.997,24	10.146,40	-	15.143,64
Debiti per anticipazione di cassa	-	130,43	-	130,43
Debiti per somme anticipate da ter	24,25	68.582,23	-	68.606,48
Debiti verso altri	1.878.755,81	230.639,38	-	2.109.395,19
Altri debiti	277.009,73	- 123.631,82	-	153.377,91
Totale debiti	8.038.399,90	518.734,16	-	8.557.134,06
Ratei e risconti	-	-	-	-
Totale del passivo	12.982.328,37	818.274,27	- 584.552,78	13.216.049,86
Conti d'ordine				-

Si sottolinea che il conto del patrimonio **rappresenta** compiutamente la situazione patrimoniale dell'ente e riflette quanto contenuto nell'inventario.

In particolare si attesta che :



Immobilizzazioni materiali (A III)

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

	variazioni in aumento	variazioni in diminuzione
Gestione finanziaria	255.605,51	-
Acquisizioni gratuite	-	-
Ammortamenti		226.830,53
Beni fuori uso		
Conferimenti in natura ad organismi esterni		
Altre da specificare		

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2016 ha evidenziato:

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati negli articoli 34 del TURLOC e 35 del regolamento di attuazione del TURLOC e nei punti da 110 a 119 del principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è **dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario; **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

I costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce AVI dell'attivo patrimoniale concernono:

- software Euro 151.431,40 anni di riparto del costo 6
- spese di ricerca Euro 271.654,76 anni di riparto del costo 6

Il software viene capitalizzato in quanto trattasi di programmi utilizzati dall'Ente per lo svolgimento della propria attività istituzionale e commerciale. Incidono particolarmente i programmi in uso presso il Servizio Urbanistica.

Le spese di ricerca sono riferite agli incarichi di studio per la redazione del Piano Sociale e del Piano Territoriale di Comunità. Vengono capitalizzate in quanto suddetti piani hanno validità pluriennale. Le ricerche sono iniziate nel 2012 e dovrebbero concludersi nel 2017 e l'utilità è prevista per almeno i prossimi 6 anni.

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi.

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate o da pagare (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale).

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del **costo** risultante dall'ultimo bilancio della partecipata.

B II Crediti

È stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2016 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per IVA, come risultante dalla dichiarazione IVA 2017 relativa al 2016.

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2016 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

A. Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo III delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico una quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento pari ad euro 289.313,47.=.

C. 1. Debiti per mutui e prestiti

Non sono in essere mutui o prestiti.

C 2. Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31.12.2016 non può corrispondere al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine, in quanto comprende quota parte del titolo II relativamente ai contributi concessi nei confronti di soggetti privati, enti e/o associazioni.

C 3. Debiti per Iva

Risulta correttamente rilevato il debito verso l'Erario per Iva.

C 4.. Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31.12.2016 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Ratei e risconti

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate in partita doppia.



Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2016 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

L'importo dei costi per esercizi futuri corrisponde al saldo delle rettifiche apportate agli impegni di parte corrente nel prospetto di conciliazione.

Si invita a porgere attenzione sul fatto che il patrimonio netto, per effetto della perdita economica, si riduce da € 2.252.380,66.= ad € 1.957.141,35.=, e cioè ben del 13%.

RELAZIONE DEL COMITATO 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.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In relazione alle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio 2016, il revisore rileva che:

- a) non ha riscontrato gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate;
- b) le risultanze della gestione finanziaria sono attendibili rispetto alle regole e ai principi di redazione del bilancio;
- c) i risultati economici generali e di dettaglio sono attendibili in quanto rispettano i criteri di competenza economica, essendo stati rilevati correttamente i componenti economici positivi e negativi;
- d) la rilevazione dei valori patrimoniali è stata effettuata secondo corretti principi contabili e così per i valori dell'inventario;
- e) l'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2016, come previsto dalla normativa vigente in materia, dando adeguata motivazione.
- f) la gestione delle risorse umane ed il relativo costo è gestito nel rispetto delle disposizioni vigenti.

A titolo di informativa si richiama l'attenzione sui seguenti elementi:

- gestione liquidità: è opportuno monitorare e sollecitare periodicamente le entrate finanziarie al fine di



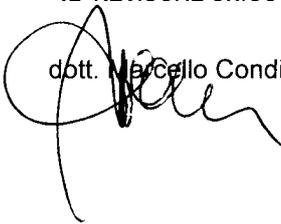
allinearle alle uscite finanziarie evitando così ricorsi ad anticipazioni e/o a ritardati pagamenti;
- perdita economica: è necessario riportare la gestione complessiva dell'Ente almeno al pareggio economico per garantirne uno sviluppo equilibrato.

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.

Pergine Valsugana, 12 luglio 2017

IL REVISORE UNICO

dott.  Marcello Condini