

Comune di Arco	e_a372
Prot. n.	0016150
Data:	30/05/2017
E Cla:	5.2

COMUNE DI ARCO

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

DELLADIO DOTT. CARLO - PRESIDENTE

CRETI DOTT.SSA VERONICA

Nome: **CARLO**

Cognome: **DELLADIO**

Indirizzo VIA del BRENNERO, 139 – 38121 TRENTO

Telefono 0461 421925

Fax 0461 435169

Posta elettronica carlo.delladio@pec.odctrento.it



Sommario

INTRODUZIONE

CONTO del BILANCIO

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

CONTO del PATRIMONIO

RELAZIONE della GIUNTA al RENDICONTO

SCHEMA di RENDICONTO ai FINI CONOSCITIVI secondo il D.Lgs. 118/2011

INDICATORI FINANZIARI ed ECONOMICI

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI e PROPOSTE

CONCLUSIONI



I sottoscritti dott. Delladio Carlo e dott.ssa Cretti Veronica, revisori del Comune di Arco, nominati con delibera dell'organo consiliare n. 83 del 29.12.2014:

ricevuta in data 11 maggio 2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio **2016**, approvati con delibera della giunta comunale n. 65 del **9 maggio 2017**, completi di, 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);

e corredati dai seguenti allegati:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- rendiconto redatto ai fini conoscitivi secondo gli schemi di cui all'Allegato 10 del D.Lgs. 118/2011 e ss. mm.;
- il Riepilogo incassi e pagamenti per codice Siope e riepilogo delle disponibilità liquide;
- il prospetto riportante i proventi dei beni di uso civico e la loro destinazione, amministrati dal comune;

nonché la seguente documentazione:

- elenco dei residui attivi e passivi anteriori all'esercizio di competenza distinti per esercizio di provenienza e capitolo;
- delibera del consiglio comunale n. 44 del 9/08/2016 di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio – articolo 193 D.Lgs. n. 267/2000;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili;
- tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
- inventario generale;
- attestazioni, rilasciate dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio 2016 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 2015;

■ viste, per quanto ancora applicabili, le disposizioni del Testo Unico delle Leggi Regionali sull'ordinamento contabile e finanziario nei comuni della Regione Autonoma Trentino Alto Adige approvato con D.P.G.R. 28.05.1999 n. 4/L modificato dal DPR. 1 febbraio 2005 n.4/L, di seguito denominato T.U.L.R.O.C;

■ viste per quanto ancora applicabili, 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 D.lgs. 267 dd. 18/8/2000 e ss.mm.;

■ visto il D.lgs 118 dd 23/6/2011 e ss.mm.;

■ visti i principi contabili e in particolare il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (Allegato 4/1 al D.lvo. 118/2011 s ss. mm.);

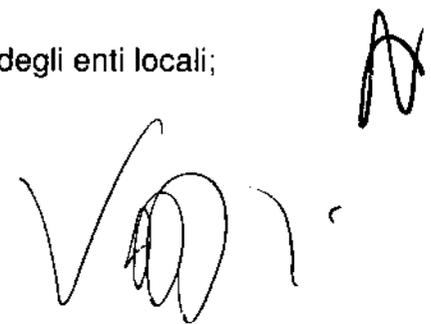
■ visto il regolamento di contabilità aggiornato con delibera dell'organo consiliare n. 6 del 12.2.2001 e ss. mm.;;

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 semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;

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

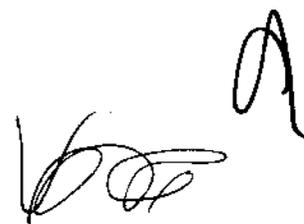
Handwritten signature and initials in black ink, located at the bottom right of the page. The signature appears to be 'V. ...' and there are some initials to its right.

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 43 del T.U.L.R.O.C avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali del Collegio dei revisori;
- 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**.

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke, located in the bottom right corner of the page.

CONTO del BILANCIO

Verifiche preliminari

Il Collegio dei Revisori, 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 (Modelli 770 Semplificato e Ordinario);
- che con deliberazione della Giunta comunale n. 39 dd. 4/4/2017 si è provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari e adottato i conseguenti provvedimenti di variazione di bilancio del Consiglio comunale n. 45 del 9/08/2016 e n. 60 del 16/11/2016;
- che l'ente **non ha adottato** provvedimenti di riequilibrio, in quanto i dati della

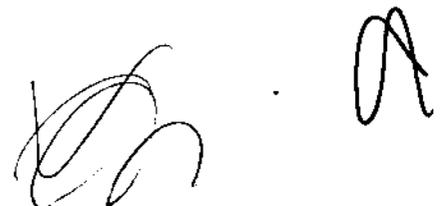
gestione **non facevano** prevedere un disavanzo di amministrazione o di gestione per squilibrio della gestione di competenza o di quella dei residui;

- che l'ente **ha adottato** le opportune misure organizzative in materia di tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni e che **non sono state** riscontrate criticità al riguardo, verificando altresì l'attestazione dei pagamenti relativi alle transazioni commerciali effettuate dopo la scadenza dei termini ai sensi del D.L. 66/2014 art.41 riportata nella relazione illustrativa della Giunta al bilancio;
- 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. 188 del D.Lgs n. 50/2010;
- che l'ente **non partecipa** ad un'Unione, a un Consorzio o ad altra forma associativa, ad eccezione del Consorzio dei Comuni Trentini Società Cooperativa;
- che l'ente **non ha** predisposto accantonamenti per il finanziamento di passività potenziali;
- che l'ente **non ha** adottato forme di consolidamento dei conti con le proprie aziende, società o altri organismi partecipati;
- che l'ente **ha** rispettato i vincoli normativi relativi ai compensi ed al numero degli amministratori delle società partecipate direttamente o indirettamente dall'Ente.

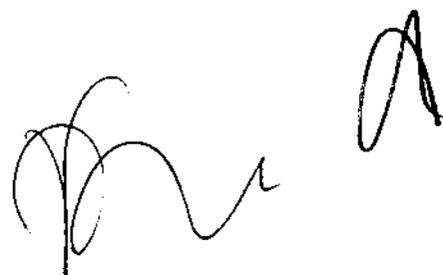
Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 5.640 reversali e n. 6.349 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- nel corso dell'esercizio si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria che risulta interamente rimborsata al 31 dicembre 2016;

Handwritten signature and initials in black ink, located at the bottom right of the page.

- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 19 del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. e al 31.12.2016 risultano totalmente reintegrati;
- 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.;
- non sono stati effettuati dal tesoriere pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate;
- 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 Popolare di Sondrio , e si compendiano nel seguente riepilogo:

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke, located at the bottom right of the page.

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			€ 2.281.929,89
Riscossioni	€ 12.498.708,48	€ 14.338.736,87	€ 26.837.445,35
Pagamenti	€ 8.248.801,97	€ 19.598.937,64	€ 27.847.739,61
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			€ 1.271.635,63
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			€ 1.271.635,63

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

Fondi ordinari	€ 1.271.635,63
Fondi vincolati da mutui	
Altri fondi vincolati	
Totale	€ 1.271.635,63

Verifica di cassa

Il fondo di cassa a fine esercizio 2016, pari ad € 1.271.635,63 come da conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2016, concorda con le risultanze del conto dell'Istituto cassiere dell'ente locale.

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):

- | | | |
|---|------|--------------|
| - spese contrattuali | Euro | 8.646,54 |
| - depositi cauzionali in titoli Fideiussioni bancarie | Euro | 2.314.008,43 |
| - depositi cauzionali in titoli Libretti di risparmio | Euro | 0,00 |
| - depositi cauzionali in titoli Polizze fideiussorie | Euro | 2.166.952,66 |

- cassa economale al 31/12/2016 Euro 12.279,35
- conto corrente postale al 31/12/2016 n. 12511382 Euro 1.745,44
- conto corrente postale al 31/12/2016 n. 15443385 Euro 145,55
- investimenti di liquidità di cassa in conti di deposito bancario Euro 0,00

L'anticipazione di tesoreria nel corso del 2016 è stata utilizzata per l'importo massimo di € 385.190,79.

L'entità dell'anticipazione non restituita al 31 dicembre 2016 ammonta ad € 0,00

Il limite dell'anticipazione concessa da parte del Tesoriere ammonta ad € 5.000.000.

Gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 19 del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C.; al 31.12.2015 risultano **totalmente** reintegrati.

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31 dicembre di ciascun anno, è la seguente (in euro):

	Disponibilità	Interessi attivi	Anticipazioni	Interessi passivi
Anno 2014	€ 904.941,41	€ 19.108,64	-	-
Anno 2015	€ 2.281.929,89	€ 13.125,53	-	-
Anno 2016	€ 1.271.635,73	€ 255,46	-	-

I revisori, in merito alla gestione di cassa dell'Ente non hanno osservazioni da formulare.

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di € 542.288,87, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	€ 26.774.007,62
Impegni	(-)	€ 26.231.718,75
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		€ 542.288,87

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	€	14.338.736,87
Pagamenti	(-)	€	19.598.937,64
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-€	5.260.200,77
Residui attivi	(+)	€	12.435.270,75
Residui passivi	(-)	€	6.632.781,11
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	€	5.802.489,64
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	€	542.288,87

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:

Handwritten signature and initials, possibly representing the preparer or reviewer of the document.

Equilibrio di parte corrente esercizio 2016			
Entrate Titolo I	+	€	9.068.444,10
Entrate Titolo II	+	€	5.390.564,28
Entrate Titolo III	+	€	4.568.198,46
Totale Titoli I, II, III (A)	=	€	19.027.206,84
Spese Titolo I (B)	-	€	16.657.002,78
Rimborso prestiti (C parte del Titolo III*)	-	€	50.796,28
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	=	€	2.319.407,78
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)	=	€	2.319.407,78

Equilibrio di parte capitale esercizio 2016			
Entrate Titolo IV	+	€	4.571.871,68
Entrate Titolo V ****	+	€	-
Totale Titolo IV, V (M)	=	€	4.571.871,68
Spese Titolo II (N)	-	€	6.348.990,59
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	+		
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	+	€	265.100,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (M-N+Q-F+G-H)	=	-€	1.512.018,91

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 di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo di amministrazione o altre entrate;

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

*** ad esempio canoni aggiuntivi BIM;

**** categorie 2, 3 e 4;

Al risultato di gestione 2016 non hanno contribuito entrate e spese una tantum, :

	Entrate una tantum (A)	Spese una tantum (B)
- proventi servizi pubblici anni precedenti		
- entrate rributarie anni precedenti		
- recupero evasione tributaria		
- canoni concessori 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 e sanzioni urbanistiche	€ 316.144,63	€ 234.800,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	€ 864.706,50	€ 864.706,50
Per mutui		
Sanzioni codice della strada	€ 113.000,00	€ 113.000,00
Altri fondi vincolati		

Contributi per permesso di costruire (comprese le relative sanzioni)

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione (in euro):

Anno	2014	2015	2016
Accertamento	€ 379.691,37	€ 243.322,16	€ 316.144,63
Riscossione (competenza)	€ 379.691,37	€ 243.322,16	€ 316.144,63

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

anno **2014** 0,00%

anno **2015** 0,00%

anno **2016** 0,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/1992)

L'andamento degli accertamenti è il seguente:

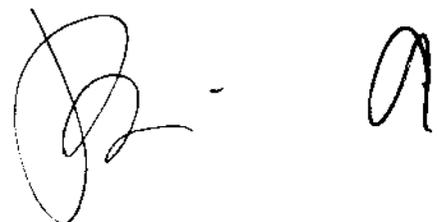
Anno	2014	2015	2016
Accertamento	€ 114.626,08	€ 109.808,17	€ 113.000,00
Riscossione (competenza)	€ 102.626,08	€ 84.211,41	€ -
Riscossione (c/residui)	€ 29.979,41	€ 11.681,41	€ 25.596,76

I Revisori rilevano che l'Ente, con provvedimento della Giunta Comunale n. 51 data 10/05/2016, l'Ente ha deliberato in merito a quanto previsto dall'art. 208 comma

5 del D.Lgs. 30.4.1992, n. 285 Nuovo codice della Strada e relativo al vincolo di destinazione del 50% dell'entrata da sanzioni amministrative per violazione del cod. della strada.

Anno	2014	2015	2016
Spesa corrente	€ 114.626,08	€ 109.000,00	€ 113.000,00
Spesa per investimenti	-	-	-

Si segnala che, a decorrere dal 2009, la gestione del servizio di polizia municipale è affidata alla Comunità Alto Garda e Ledro nell'ambito del "progetto sicurezza".

Handwritten signature and initials in black ink, consisting of a large, stylized signature followed by a dash and a smaller, simpler initial.

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di € 6.343.501,98, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			€ 2.281.929,89
RISCOSSIONI	€ 12.498.708,48	€ 14.338.736,87	€ 26.837.445,35
PAGAMENTI	€ 8.248.801,97	€ 19.598.937,64	€ 27.847.739,61
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			€ 1.271.635,63
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			€ 1.271.635,63
RESIDUI ATTIVI	€ 4.702.178,10	€ 12.435.270,75	€ 17.137.448,85
RESIDUI PASSIVI	€ 1.259.836,20	€ 6.632.781,11	€ 7.892.617,31
<i>Differenza</i>			€ 9.244.831,54
Risultato contabile al 31 dicembre 2016			€ 10.516.467,17

	FPV per spese correnti	€ 253.453,26
	FPV per spese in conto capitale	€ 3.919.511,93
	Avanzo di amministrazione	€ 6.343.501,98
Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	€ 994.102,98
	Fondi vincolati e accantonati	€ 1.853.485,00
	Fondi non vincolati	€ 3.495.913,10
	Totale avanzo/disavanzo	€ 6.343.501,98

Nell'ambito dei fondi vincolati e accantonati, l'importo accantonato a titolo di Fondo crediti di dubbia esigibilità ammonta ad € 628.417,34.

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	€ 265.100,00
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	€ 265.100,00
Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa corrente o il rimborso della quota capitale di mutui o prestiti			

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

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	€ 26.774.007,62
Totale impegni di competenza	-	€ 26.231.718,75
SALDO GESTIONE COMPETENZA		€ 542.288,87

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	€ 42.894,05
Minori residui attivi riaccertati	-	€ 8.486.167,07
Minori residui passivi riaccertati	+	€ 16.370.636,48
SALDO GESTIONE RESIDUI		€ 7.927.363,46

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		€ 542.288,87
SALDO GESTIONE RESIDUI		€ 7.927.363,46
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI UTILIZZATO		€ 265.100,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON UTILIZZATO		€ 1.781.714,84
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016		€ 10.516.467,17

Il risultato di amministrazione negli ultimi tre esercizi è stato il seguente (in euro):

	2014	2015	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 5.681.701,25	€ 2.046.814,84	€ 10.516.467,17

di cui:

FPV per spese correnti			€ 253.453,26
FPV per spese in conto capitale			€ 3.919.511,83
Fondi vincolati e accantonati	€ 201.947,25	€ 201.948,25	€ 1.853.485,00
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			€ 994.103,98
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati (+/-)*	€ 5.479.754,00	€ 1.844.866,59	€ 3.495.913,10
TOTALE	€ 5.479.754,00	€ 1.844.866,59	€ 3.749.366,36

In ordine alla composizione e all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione si richiamano le disposizioni di cui agli articoli 186 e 187 del D.Lgs. 267/2000.

In merito ad un eventuale utilizzo difforme dei fondi vincolati i Revisori non ha alcun rilievo.

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

Per altre osservazioni in merito ai Residui si rinvia a quanto esposto in merito 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.

I residui attivi e passivi esistenti al 1° 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 da delibera della Giunta Comunale del 4.4.2017 n. 39 ed il Collegio ha espresso il proprio parere.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Minori residui
Corente Tit. I, II, III	€ 11.406.344,86	€ 9.677.026,71	€ 1.675.613,26	€ 11.352.639,97	€ 53.704,89
di cui vincolati					
C/capitale Tit. IV, V	€ 14.187.254,37	€ 2.771.896,10	€ 3.025.790,15	€ 5.797.686,25	€ 8.389.568,12
Servizi c/terzi Tit. VI	€ 50.560,37	€ 49.785,67	€ 774,69	€ 50.580,36	€ 0,01
Totale	€ 25.644.159,60	€ 12.498.708,48	€ 4.702.178,10	€ 17.200.886,58	€ 8.443.273,02

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Minori residui
Corente Tit. I	€ 8.149.877,47	€ 5.807.402,12	€ 1.124.454,18	€ 6.931.856,30	€ 1.218.021,17
di cui vincolati					
C/capitale Tit. II	€ 17.253.886,30	€ 2.055.529,69	€ 81.105,67	€ 2.136.635,36	€ 15.117.250,94
Rimb. prestiti Tit. III				€ -	€ -
Servizi c/terzi Tit. IV	€ 475.510,88	€ 385.870,16	€ 54.276,35	€ 440.146,51	€ 35.364,37
Totale	€ 25.879.274,65	€ 8.248.801,97	€ 1.259.836,20	€ 9.508.638,17	€ 16.370.636,48

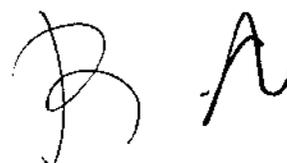
Le risultanze dei residui attivi e passivi corrispondono con quelle dei prospetti allegati alla delibera giunta n. 39 di data 4/04/2017 riferita al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi.

Il Collegio osserva che nel consuntivo 2016 del Comune non vi è nessuna eliminazione di residui passivi finanziati da indebitamento e, pertanto, non è confluito alcun importo nell'avanzo vincolato per investimenti.

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

	Titolo I	Titolo III	Titolo VI (esclusi depositi cauzionali)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31/12/2015	57.522,32	17.562,40	-
Residui riscossi	3.976,89	785,55	-
Residui stralciati o cancellati	-	-	-
Residui da riscuotere al 31/12/2016	53.545,43	16.776,85	

Dettaglio gestione contabile inerente ai residui attivi antecedenti al 2010, iscritti in contabilità mediante ruoli:



	Euro
Somme iscritte a ruolo al 1/01/2016, provenienti da anni ante 2010	69.825,75
di cui:	
Somme riscosse nell'anno 2016 per residui ante 2010	4.825,31
Sgravi richiesti nell'anno 2016 per residui ante 2010	-
Somme conservate al 31/12/2016	65.000,44

Analisi "anzianità" dei Residui:

Risorse	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	Totale	
Attivi Titolo I	53.545,83			129.567,65	99.914,09	154.193,99	1.772.141,47	€ 2.209.363,03	
di cui									
Tassa/Tares/Tari	43.362,35			€ 118.840,73	€ 99.914,09	€ 154.193,99	€ 1.772.141,47	€ 2.209.363,03	
Attivi Titolo II		259.184,35		259.184,35		588.083,99	5.099.553,38	€ 6.206.006,07	
Attivi Titolo III	10.790,94		5.981,91	2.402,18	11.100,34	41.139,63	60.524,01	€ 2.737.255,08	
di cui Tariffa smaltimento rifiuti								€ -	
di cui sanzioni per violazioni al codice della strada								€ -	
Attivi Titolo IV	202.602,04		48.532,90	2.017.700,05	752.955,16	4.000,00	2.927.373,63	€ 5.953.163,78	
Attivi Titolo V								€ -	
Attivi Titolo VI	774,69						30.886,20	€ 31.660,89	
TOTALE ATTIVI	€ 267.713,50	€ 259.184,35	€ 54.514,81	€ 2.402,18	€ 2.417.552,39	€ 894.008,88	€ 806.801,99	€ 12.435.270,75	€ 17.137.448,85
Passivi Titolo I				45.055,38	364.191,92	276.623,92	438.582,96	4.181.145,39	€ 5.305.599,57
Passivi Titolo II	10.286,46					18.819,21	52.000,00	1.934.339,48	€ 2.015.445,16
Passivi Titolo III									€ -
Passivi Titolo IV	22.034,00	7.500,00	6.175,47	1.612,94	2.324,14	1.515,79	13.114,01	517.296,23	€ 571.572,58
TOTALE PASSIVI	€ 32.320,46	€ 7.500,00	€ 6.175,47	€ 46.668,32	€ 366.516,06	€ 296.958,92	€ 503.696,97	€ 6.632.781,11	€ 7.892.617,31

In ordine alla esigibilità di tali residui i revisori non muovono particolari osservazioni.

Dalla verifica effettuata a campione sui residui attivi e passivi, i revisori dei conti hanno rilevato la sussistenza della ragione, rispettivamente, del credito e dei debiti.

L'ente ha provveduto a stralciare alcuni residui attivi di dubbia esigibilità dal conto del bilancio di esigua entità. E' stata inoltre dichiarata l'insussistenza di taluni residui attivi dell'anno 2015 in ragione della rideterminazione puntuale dei rispettivi crediti rispetto a quanto preventivato in sede di rendiconto di tale anno.

Nel conto del bilancio non sono conservati i residui passivi del titolo II, costituiti negli esercizi precedenti per i quali non è ancora iniziata la procedura di gara/spesa in conformità a quanto previsto dal regolamento di contabilità dell'ente.

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2016

Entrate		Previsione definitiva	Rendiconto 2016	Differenza
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	€ 8.330.200,00	€ 9.068.444,10	€ 738.244,10
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	€ 5.779.000,00	€ 5.390.564,28	-€ 388.435,72
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	€ 4.505.730,00	€ 4.568.198,46	€ 62.468,46
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	€ 4.774.592,34	€ 4.571.871,68	-€ 202.720,66
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	€ 5.000.000,00	€ 417.536,55	-€ 4.582.463,45
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	€ 4.520.000,00	€ 2.757.392,55	-€ 1.762.607,45
Avanzo di amministrazione applicato		€ 265.100,00		-€ 265.100,00
Totale		33.174.622,34	26.774.007,62	-6.400.614,72

Spese		Previsione definitiva	Rendiconto 2016	Differenza
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	€ 18.953.173,78	€ 16.657.002,78	-2.296.171,00
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	€ 11.465.327,06	€ 6.348.990,59	-5.116.336,47
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	€ 5.050.800,00	€ 468.332,83	-4.582.467,17
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	€ 4.520.000,00	€ 2.757.392,55	-1.762.607,45
Totale		39.989.300,84	26.231.718,75	-13.757.582,09

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese definitivamente previste e quelle accertate ed impegnate si rileva:

- le maggiori entrate tributarie sono dovute principalmente all'accertamento delle somme per attività di verifica e controllo sui tributi comunali, in particolare ICI, e IMU;
- gli accertamenti da trasferimenti della Provincia non comprendono la quota ex Fondo investimenti minori che era stata preventivata in sede di bilancio.

b) Servizi per conto terzi

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



SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA (accertamenti competenza)		SPESA (impegni competenza)	
	2015	2016	2015	2016
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	414.660,05	€ 409.598,40	414.660,05	€ 409.598,40
Ritenute erariali	712.980,21	€ 691.679,86	712.980,21	€ 691.679,86
Altre ritenute al personale per conto di terzi	43.601,38	€ 42.204,83	43.601,38	€ 42.204,83
Depositi cauzionali	7.730,00	€ 33.507,00	7.730,00	€ 33.507,00
Servizi per conto di terzi	42.515,41	€ 63.446,17	42.515,41	€ 63.446,17
Ritenute per split payment	1.147.100,81	€ 1.496.956,29	1.147.100,81	€ 1.496.956,29
Fondi per il servizio di economato	20.000,00	€ 20.000,00	20.000,00	€ 20.000,00
Depositi per spese contrattuali				
TOTALE	2.388.587,86	2.757.392,55	2.388.587,86	2.757.392,55

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA (accertamenti competenza)		SPESA (impegni competenza)	
	2015	2016	2015	2016
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	414.660,04	€ 409.598,40	354.115,75	€ 350.495,95
Ritenute erariali	712.980,21	€ 691.679,86	588.548,77	€ 570.286,20
Altre ritenute al personale per conto di terzi	43.601,38	€ 42.204,83	38.961,71	€ 37.900,25
Depositi cauzionali	7.730,00	€ 33.507,00	300,00	€ 17.090,00
Servizi per conto di terzi	41.319,06	€ 52.559,97	25.735,83	€ 54.562,29
Ritenute per split payment	1.144.574,91	€ 1.496.956,29	957.563,54	€ 1.189.761,63
Fondi per il servizio di economato			20.000,00	€ 20.000,00
Depositi per spese contrattuali				
TOTALE	€ 2.364.865,80	€ 2.726.506,35	€ 1.985.225,60	€ 2.240.096,32

Non sono presenti differenze tra accertamenti di entrata e impegni di spesa, riferiti alla gestione di competenza.

CONTENIMENTO della SPESA del PERSONALE

I Revisori attestano il **rispetto** delle norme sul contenimento della spesa per il personale previste dall'articolo 8 della L.P. 27/2010 come richiamate e modificate dalle leggi finanziarie provinciali n.18/2011 e n. 25/2012.

c) VINCOLI di BILANCIO

La legge n. 208 dd. 28/12/2015 (legge di stabilità per l'anno 2016) ha stabilito, in esecuzione di quanto sancito dall'art. 9 della L. 243/2012, che, ai fini del concorso al contenimento dei saldi di finanza pubblica, gli enti, fra cui i Comuni, devono conseguire un saldo non negativo, in termini di competenza, fra le entrate e le spese finali.

Nel calcolo del saldo non partecipano, per le entrate l'avanzo di amministrazione, mentre per le spese non rileva il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità e le spese per rimborso prestiti (Titolo 4 della spesa) ed il Fondo Pluriennale Vincolato viene considerato al netto della quota derivante dal ricorso all'indebitamento.

La Provincia Autonoma di Trento, con la L.P. n. 14 dd. 5/8/2016, modificativa della LP 27/12/2010 n. 27 ha stabilito che a decorrere dall'esercizio finanziario 2016 cessano di applicarsi le disposizioni provinciali che disciplinano gli obblighi relativi al patto di stabilità interno con riferimento agli enti locali e ai loro enti e organismi strumentali. Gli enti locali assicurano il pareggio di bilancio secondo quanto previsto dalla normativa statale e provinciale in materia di armonizzazione dei bilanci.

La stessa Provincia con propria deliberazione n. 1468 d.d. 30/8/2016 ha disciplinato, fra l'altro, le modalità di monitoraggio dei saldi di finanza pubblica, stabilendo che ogni ente entro il 15 marzo dell'anno successivo deve inviare la certificazione dei risultati ottenuti nell'anno precedente. Qualora la certificazione sia difforme dalle risultanze del rendiconto di gestione, gli enti dovranno inviare una nuova certificazione a rettifica della precedente, entro 60 giorni dall'approvazione del rendiconto e comunque non oltre il termine del 29 giugno dello stesso anno.

Con certificazione di data 14/03/2017, redatta secondo quanto previsto dalla citata deliberazione provinciale, si è provveduto a certificare le risultanze a consuntivo del saldo di Finanza Pubblica 2016, pari a 2,668 milioni di euro.

A seguito delle risultanze del rendiconto il dato del saldo di finanza pubblica, come evidenziato nell'apposito prospetto inserito nei documenti del rendiconto redatto ai fini conoscitivi, è stato rideterminato in 3,185 milioni di euro. Si dovrà pertanto provvedere ad inviare apposita nuova certificazione alla Provincia Autonoma di Trento nei termini sopra indicati.

Analisi delle principali poste

Titolo I - Entrate Tributarie

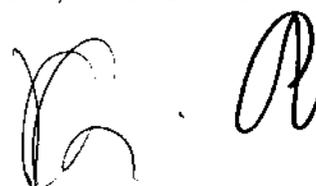
Le entrate tributarie accertate nell'anno 2016, presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni definitive ed a quelle accertate nell'anno 2015:

	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Previsioni definitive 2016</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Differenza</i>
Categoria I - Imposte				0
I.C.I. per liquid. accert. anni pregressi	€ 295.818,35	€ 133.000,00	€ 519.772,12	€ 386.772,12
IMIS	€ 6.000.461,72	€ 5.285.000,00	€ 5.691.464,09	€ 406.464,09
I.M.U. per liquid. accert. anni pregressi	€ 81.815,93	€ 300.000,00	€ 291.525,34	-€ 8.474,66
Imposta sulla pubblicità	€ 138.014,72	€ 142.000,00	€ 151.021,56	-€ 9.021,56
Altre imposte	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale categoria I	€ 6.516.110,72	€ 5.860.000,00	€ 6.653.783,11	€ 793.783,11
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani (TARI)	2.356.900,00	€ 2.446.000,00	€ 2.399.810,00	€ 46.190,00
				€ -
TOSAP				€ -
Liquid/ accertamento anni pregressi TOSAP				€ -
Altre tasse		€ 6.200,00	€ 692,00	-€ 5.508,00
Totale categoria II	€ 2.356.900,00	€ 2.452.200,00	€ 2.400.502,00	-€ 51.698,00
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	16.284,55	€ 18.000,00	€ 14.158,99	€ 3.841,01
Altri tributi propri				€ -
Totale categoria III	€ 16.284,55	€ 18.000,00	€ 14.158,99	€ 3.841,01
Totale entrate tributarie	€ 8.889.295,27	€ 8.330.200,00	€ 9.068.444,10	€ 738.244,10

Le entrate tributarie risultanti dal consuntivo 2016 evidenziano maggiori entrate per € 738.244,10 rispetto alle previsioni definitive dovute, sia ad un maggiore accertamento dell'IMIS di competenza 2016, che alle somme accertate a bilancio, secondo i nuovi principi contabili, riferite all'attività di verifica e controllo di Gestel Srl.

Tale attività ha comportato l'emissione di avvisi di accertamento in materia di ICI e IMU per gli anni oggetto di verifica rispettivamente per quasi 350 e 252 mila euro.

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, i Revisori dei



conti rilevano che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti (in euro):

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	€ 133.000,00	€ 519.772,12	€ 174.792,12
Recupero evasione Imup	€ 300.000,00	€ 291.525,34	€ 34.398,14
Recupero evasione altri tributi	—	—	—
Totale	€ 433.000,00	€ 811.297,46	€ 209.190,26

Imposta comunale sugli immobili / Imposta municipale propria / Imposta immobiliare semplice

L'imposta immobiliare semplice (IMIS) ha sostituito dal 2015 l'imposta municipale (IMU) e il tributo per servizi indivisibili (TASI).

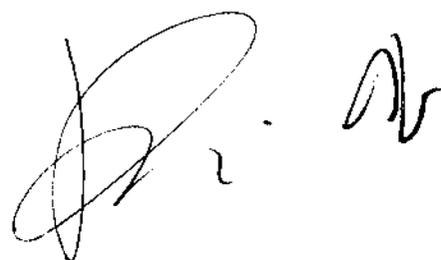
Il gettito dell'imposta, come risulta dagli atti, è così riassunto:

	2014	2015	2016
Aliquota abitazione principale e fattispecie assimilate	4,00	3,50	3,50
Aliquota altri fabbricati	7,75	8,95	8,95
fabbricati produttivi	7,75	7,90	5,50
Aliquota aree edificabili	7,75	8,95	8,95
Proventi IC/IMU/IMIS abitazione principale e fattispecie assimilate	17.911,00	323.265,00	11.533,00
Proventi IC/IMU/IMIS altri fabbricati	3.287.377,54	5.327.426,72	5.295.470,41
Proventi IC/IMU/IMIS aree edificabili	390.839,68	349.770,00	384.460,68
TOTALE ACCERTAMENTI IMU-IMIS	3.696.128,22	6.000.461,72	€ 5.691.464,09
TOTALE RISCOSSIONI MU-IMIS IN C/COMPETENZA	3.531.907,52	5.891.862,22	5.682.534,09
TOTALE RISCOSSIONI MU-IMIS IN C/RESIDUI	54.393,44	127.304,50	108.757,37

I dati della precedente tabella comprendono gli importi versati in sede di ravvedimento operoso.

Tassa sui rifiuti (TARI)

La gestione del servizio della raccolta dei rifiuti solidi urbani è effettuata dalla Comunità Alto Garda e Ledro.



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	63.880,98	33.880,98	33.880,98
Contributi e trasferimenti correnti della Provincia Autonoma di Trento	8.286.620,67	4.765.011,01	5.257.015,32
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	67.627,95	74.322,80	99.667,98
Totale	€ 8.418.129,60	€ 4.873.214,79	€ 5.390.564,28

Sulla base dei dati esposti, si rileva un incremento a consuntivo 2016 rispetto all'esercizio finanziario 2015 pari a € 517.349,49.

Titolo III - Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2015	Previsioni definitive 2016	Rendiconto 2016	Differenza
Proventi servizi pubblici - cat 1	3.137.087,63	€ 3.079.500,00	€ 2.975.207,28	-€ 104.292,72
Proventi dei beni dell'ente - cat 2	676.719,19	€ 590.000,00	€ 642.814,82	€ 52.814,82
Interessi su anticip.ni e crediti - cat 3	13.125,53	€ 5.000,00	€ 255,46	-€ 4.744,54
Utili netti delle aziende - cat 4	57.202,94	€ 17.000,00	€ 16.927,17	-€ 72,83
Proventi diversi - cat 5	743.246,93	€ 814.230,00	€ 932.993,73	€ 118.763,73
Totale entrate extratributarie	€ 4.627.382,22	€ 4.505.730,00	€ 4.568.198,46	€ 62.468,46

In merito si rileva un incremento a consuntivo 2016 rispetto alla previsione 2016 pari a € 62.468,46 ed un decremento rispetto all'esercizio finanziario 2015 di € 59.183,76.

Servizi a domanda individuale

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	
Asilo nido	218.002,72	903.211,37	€ 685.208,65	24%	23%
Impianti sportivi	38.106,23	113.187,61	€ 75.081,38	34%	27%
Mattatoi pubblici	negativo	negativo	negativo		
Mense scolastiche	55.936,27	119.573,92	€ 63.637,65	47%	42%
Musei, pinacoteche, mostre	159.055,96	173.629,74	€ 14.573,78	92%	70%
Altri servizi	-	-	-		

Il Collegio osserva che i proventi sono al netto dei trasferimenti provinciali e sono al lordo dell'IVA. Sommando i trasferimenti provinciali (€ 555.473,75) alle entrate per l'Asilo Nido la percentuale di copertura arriva a circa il 98%.

Servizi indispensabili

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Acquedotto	€ 530.000,00	€ 452.157,00	€ 77.843,00	117,22%	100%
Fognatura e depurazione	€ 1.527.000,00	€ 1.448.751,00	€ 78.249,00	105,40%	100%
Nettezza urbana	€ 2.399.810,00	€ 2.329.250,96	€ 70.559,04	103,03%	100%

L'ente locale gestisce direttamente il servizio acquedotto e fognatura.

Il servizio di nettezza urbana è delegato alla Comunità Alto Garda e Ledro

In merito il Collegio dei revisori osservano che:

- i proventi del servizio nettezza urbana sono costituiti dalla tassa sui rifiuti (TARI) iscritta al Titolo I delle entrate;
- gli importi riportati fra i proventi dell'acquedotto e della fognatura e depurazione, nonché i costi dei servizi sono al lordo dell'IVA. Inoltre i costi sono riferiti alle poste finanziarie di bilancio e quindi non comprendono alcuni costi tipici della contabilità economica, primi fra tutti gli ammortamenti; questo spiega perché le percentuali di copertura evidenziate siano superiori al 100%.

Titolo I - Spese correnti

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

Classificazione delle spese c			
	2014	2015	2016
01 - Personale	5.256.498,55	5.126.831,95	€ 4.951.585,06
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	504.431,36	520.207,72	€ 389.209,11
03 - Prestazioni di servizi	9.398.671,18	9.562.585,92	€ 9.029.463,46
04 - Utilizzo di beni di terzi	45.871,68	29.532,49	€ 41.609,03
05 - Trasferimenti	1.672.644,70	1.688.779,07	€ 1.676.837,34
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	78.980,04	25.846,65	€ 4.410,46
07 - Imposte e tasse	312.281,70	347.282,23	€ 562.511,04
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	1.386.037,77	20.551,90	€ 1.377,28
Totale spese correnti	€ 18.655.416,98	€ 17.321.617,93	€ 16.657.002,78

Si osserva, in particolare, un decremento delle spese correnti dell'esercizio finanziario 2016 rispetto all'anno 2015.

INTERVENTO 01 – Spese per il personale

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

Dati e indicatori relativi al personale

	2014	2015	2016
Dipendenti (rapportati ad anno) (1)	120,89	118,50	117,70
Costo del personale (2)	5.252.085,08	5.141.287,41	4.874.994,76
Costo medio per dipendente	€ 43.445,16	€ 43.386,39	€ 41.418,82

(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).

(1 e 2) Al fine di poter confrontare i dati storici, al numero dei dipendenti (rapportati ad anno) e al costo del personale del 2014 e 2015 è stata aggiunto quello dell'ex Consorzio di vigilanza boschiva, organismo poi sciolto nel 2016 e da tale anno rientrante nella apposita gestione associata di cui il Comune di Arco è capofila.




Analogamente sono state detratte le somme corrisposte dagli enti convenzionati (2014 e 2015) e associati (2016).

L'Ente ha effettuato nel 2016:

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

Nell'anno 2016 si riscontra una diminuzione della spesa del personale.

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

Rendiconto 2014: 26,26%

Rendiconto 2015: 28,91%

Rendiconto 2016: 30,16%

L'aumento della percentuale di incidenza della spesa per il personale, è dovuto alla diminuzione della spesa corrente complessiva in misura proporzionalmente maggiore rispetto alla diminuzione della spesa per il personale.

INTERVENTO 03 – Prestazione di servizi

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

Tipologia	Numero incarichi		
STUDIO			
RICERCHE			
CONSULENZE	2	€ 21.594,00	€ 7.954,40
COLLABORAZIONI			

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")¹.

¹ Vedi Delibera Sezioni Riunite in sede di controllo, Adunanza del 15 febbraio 2005, "Linee di

In merito i Revisori osservano 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 L.P. n. 27/2010 (finanziaria provinciale 2011) e ss.mm.

I Revisori osservano, inoltre, che:

- le "consulenze" sono relative all'incarico riguardante il sistema "Qualità" e ad un incarico per un parere legale.
- non sono stati attribuiti incarichi per "studio" o "ricerche".

ELENCO delle SPESE di RAPPRESENTANZA SOSTENUTE dall'ENTE nell'ANNO 2016²

L'Ente non ha adottato un regolamento al fine della disciplina delle spese di rappresentanza.

Le spese di rappresentanza sono state individuate ai sensi degli artt. 21 e 22 del Testo Unico delle leggi regionali sull'ordinamento dei comuni della Regione autonoma Trentino-Alto Adige – D.P.Reg. 1 febbraio 2005 n. 3.

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

² 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.

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa (euro, impegno competenza)
generi alimentari per merenda bambini scuole materne arcensi in visita al sindaco (28/4/2016)	manifestazioni o iniziative varie di particolare rilievo organizzate o patrocinate dal Comune	17,24
generi alimentari per merenda bambini scuole materne arcensi in visita al sindaco (28/4/2016)	manifestazioni o iniziative varie di particolare rilievo organizzate o patrocinate dal Comune	28,68
generi alimentari per omaggio spuntini bambini scuola elementare che aderiscono all'iniziativa comunale del Piedibus (ottobre-novembre 2016)	manifestazioni o iniziative varie di particolare rilievo organizzate o patrocinate dal Comune	39,82
n. 20 volumi "La Costituzione" in omaggio ai cittadini che hanno prestato giuramento di cittadinanza nel 2016	manifestazioni o iniziative varie di particolare rilievo organizzate o patrocinate dal Comune	47,50
omaggio floreale per figlia Gianni Caproni in occasione del suo compleanno avvenuto il 08.05.16	manifestazioni o iniziative varie di particolare rilievo organizzate o patrocinate dal Comune	60,00
generi alimentari per rinfresco in occasione di vista CDA Qualità Comuni di data 10 giugno 2016	manifestazioni o iniziative varie di particolare rilievo organizzate o patrocinate dal Comune	74,33
implementazione quantitativi biglietti da visita per amministratori comunali	manifestazioni o iniziative varie di particolare rilievo organizzate o patrocinate dal Comune	76,86
acquisto dvd film animazione su Gianni Caproni: 1 dvd in omaggio a console giapponese di stanza a Milano in occasione visita per Arcobonsai (06.05.2016) e n. 1 dvd in omaggio per cerimonia ringraziamenti per campionato europeo di corsa in montagna (05.08).	manifestazioni o iniziative varie di particolare rilievo organizzate o patrocinate dal Comune	77,29
n. 100 volumi "La Costituzione" in omaggio ai cittadini che hanno prestato giuramento di cittadinanza nel 2016 e omaggio incontro annuale Sindaco e neo18enni avvenuto il 13.12.2016	manifestazioni o iniziative varie di particolare rilievo organizzate o patrocinate dal Comune	118,40
abbonamenti alla rivista IL SOMMOLAGO in omaggio a varie istituzioni/associazioni del territorio	manifestazioni o iniziative varie di particolare rilievo organizzate o patrocinate dal Comune	900,00
acquisto n. 500 volumi "I diritti dei bambini" di n. 155 inviati quali omaggio alle famiglie dei nuovi nati nel 2016	manifestazioni o iniziative varie di particolare rilievo organizzate o patrocinate dal Comune	1.750,00
omaggio floreale per moglie console armeno in occasione della onorificenza al merito consegnata 21/4/2016	visite di rappresentanza di altri comuni ed enti pubblici e organismi statali	25,00
generi alimentari per rinfresco in occasione salute di benvenuto nuovo prefetto (9 settembre 2016)	visite di rappresentanza di altri comuni ed enti pubblici e organismi statali	22,72
		54,81
		1.610,40
Totale spese sostenute nell'esercizio		4.903,05
Raccordo con le spese impegnate		
		1.454,70
		773,70
		8.450,90
Totale impegnato nell'esercizio (cap. 55 + 56)		15.582,35

INTERVENTO 06 – Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad € 4.410,46.

E' inoltre registrata la seguente evoluzione:

ANNO	2014	2015	2016
Interessi passivi	€ 78.980,04	€ 25.846,65	€ 4.410,46

Non sono presenti interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fideiussioni.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli (pari a € 19.027.206,84) l'incidenza degli interessi passivi è dello 0,02%.

In merito si osserva che nel corso del 2016 non è stato fatto alcun ricorso all'indebitamento.



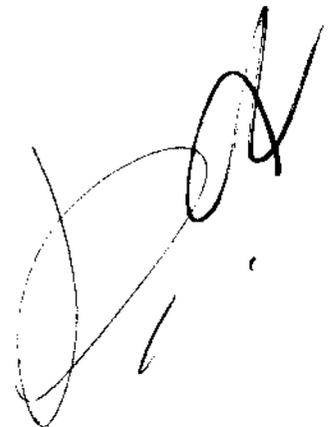
TITOLO II - Spese in conto capitale

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

Previsioni definite	Previsioni definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in €	in %
€ 3.338.500,00	€ 11.465.327,06	€ 6.348.990,59	-€ 5.116.336,47	-44,6%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	265.100,00		
- avanzo del bilancio corrente	-		
- alienazione di beni	12.171,70		
- altre risorse	-		
Totale		277.271,70	
Mezzi di terzi:			
- mutui	-		
- prestiti obbligazionari	-		
- contributi comunitari	-		
- contributi Provincia Autonoma Trento	3.535.890,68		
- oneri di urbanizzazione	316.144,63		
- altri mezzi di terzi	707.664,67		
Totale		4.559.699,98	
Totale risorse		4.836.971,68	
Impieghi al titolo II della spesa			6.348.990,59
Risorse date dal Fondo pluriennale vincolato in entrata		6.425.634,72	
Impegni reimputati tramite Fondo pluriennale vincolato			3.919.511,83
Totale		11.262.606,40	10.268.502,42



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)	+	78.980,04	25.846,65	4.410,46
50% contributi in c/annualità anno in corso (B)	-	32.276,49	32.276,49	28.453,16
Interessi passivi al netto del 50% dei contributi (C=A-B)	=	46.703,55	-6.429,84	-24.042,70
Entrate correnti penultimo esercizio precedente (D)	+	20.193.946,20	20.506.147,52	18.389.892,28
Contributi in c/annualità penultimo esercizio precedente (E)	-	333.575,89	64.552,98	64.552,98
Entrate una tantum penultimo esercizio precedente (F)	-	1.122.780,32	867.814,49	535.995,86
Entrate correnti nette del penultimo esercizio precedente (G=D-E-F)	=	18.737.589,99	19.573.780,05	17.789.343,44
Livello indebitamento (H=C/G)	=	0,2%	0,0%	-0,1%

Non sono stati pagati interessi passivi, relativi ad 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. L'indebitamento dell'Ente ha avuto la seguente evoluzione (in euro):

Anno	2014	2015	2016
Residuo debito	2.805	866	104
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	304	120	51
Estinzioni anticipate ⁽¹⁾	1.635	642	
Altre variazioni +/- ⁽²⁾			
Totale fine anno	866	104	53

L'Ente non ha in essere strumenti finanziari in derivati ne ha proceduto alla rinegoziazione di mutui in ammortamento.



2. ORGANISMI PARTECIPATI

Si considerano rientranti in questa categoria:

- le società di cui l'ente locale detiene una partecipazione diretta o indiretta;
- le società controllate dall'ente locale, anche indirettamente;
- le Aziende speciali, le Istituzioni, le Fondazioni, i Consorzi;
- le società in liquidazione o in stato di fallimento in cui l'Ente detiene una partecipazione diretta o indiretta (con riferimento al punto 2.10);
- le società partecipate direttamente cessate nell'esercizio 2016 (con riferimento al punto 2.12);
- le società partecipate direttamente cedute nell'esercizio 2016 (con riferimento al punto 2.13).

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

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015	Bilancio (3) 2016
			Diretta (1)	Indiretta (2)			
01683 140220	AZIENDA MUNICIPALE SVILUPPO ARCO SPA	1.56.30.00					
Quota % di partecipazione		100%	SI				
Valore della Produzione*					2.273.614	2.448.410	2.532.007
- di cui servizi a favore della PA					16.175	13.715	15.832
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					0	0	0
Utile o perdita d'esercizio					269.364	539.512	536.655
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.)					421.544	613.728	743.946
Dividendi distribuiti					0	0	0
Indebitamento al 31.12**					4.667.571	4.162.512	3.386.412
T.F.R.***					151.677	161.801	176.978
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					8	7	7
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					551.794	570.113	455.551
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12					89.239	2.304,58	7.153
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)					0	0	0

Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12	164.623	106.832,34	121.456,41
– di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato	0	0	0
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente	0	0	0
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12	0	0	0
Fidejussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato	0	0	0
Lettere di <i>patronage</i> "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)	0	0	0
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare..... ...)	0	0	0

Il Collegio dei revisori osserva che nell'ambito del Piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie, approvato con decreto Sindacale n. 28 del 19 maggio 2015, erano previste le seguenti azioni: *"Contenimento della spesa per gli organi amministrativi e di controllo della società. Per l'organo amministrativo attraverso la riduzione delle indennità per il Presidente e Vice presidente e per gli altri consiglieri con la soppressione dell'indennità fissa annua e la corresponsione del solo gettone di presenza. Per l'organo di controllo la nomina di un unico componente quale revisore contabile al posto del collegio formato da tre membri, con la riduzione ad un terzo circa del relativo onere annuo è stato previsto quanto segue"*. Il Collegio dei Revisori prende atto come già comunicato del Sindaco dott. Betta, alla Corte dei Conti in data 26 aprile 2016 che nel corso del 2015 tali azioni sono state attuate da parte della società.

Il Collegio dei Revisori visto lo statuto della società e l'effettiva attività svolta da Amsa Srl invita l'Ente a verificare se la stessa svolge effettivamente un'attività in house, in quanto in quest'ultimo caso sarà necessario aggiornare lo statuto alle nuove disposizioni in materia di controllo analogo.



Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015	Bilancio (3) 2016
			Diretta (1)	Indiretta (2)			
020910 30227	GESTIONE ENTRATE LOCALI S.r.l.	N.82.99.10					
Quota % di partecipazione		30,985%	SI				
Valore della Produzione*					889.229	860.870	880.643
– di cui servizi a favore della PA					889.229	860.870	880.643
– di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					0	0	0
Utile o perdita d'esercizio					13.416	14.737	19.556
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)					14.625	27.977	34.126
Dividendi distribuiti					0	0	0
Indebitamento al 31.12**					317.077	446.412	366.336
T.F.R.***					76.648	91.706	106.916
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					15	14	14
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					364.518	354.886	332.721
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12					0	0	0
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)					0	0	0
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12					0	0	32.473,35
– di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato					0	0	0
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente					0	0	0
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					0	0	0
Fidejussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato					0	0	0
Lettere di <i>patronage</i> "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)					0	0	0
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare..... ...)					0	0	0

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015	Bilancio (3) 2016
			Diretta (1)	Indiretta (2)			
020025 60221	ALTO GARDA IMPIANTI SRL	E.36.00.00					
Quota % di partecipazione		20%	SI				
Valore della Produzione*					0	0	0
– di cui servizi a favore della PA					0	0	0
– di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					0	0	0
Utile o perdita d'esercizio					-1.874	-1.344	-2.089
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)					-1.874	-1.344	-2.089
Dividendi distribuiti					0	0	0
Indebitamento al 31.12**					0	0	0
T.F.R.***					0	0	0
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					0	0	0
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					0	0	0
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12					0	0	0
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)					0	0	0
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12					0	0	0
– di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato					0	0	0
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente					0	0	0
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					0	0	0
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato					0	0	0
Lettere di patronage "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)					0	0	0
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)					0	0	0

La società non è attualmente operativa. Il Collegio dei revisori osserva che con protocollo d'intesa del 10 maggio 2017 tutti i soci della società hanno concordato la ricapitalizzazione della società con il ripristino del capitale sociale da effettuarsi in sede di assemblea straordinaria convocata per il giorno 29 maggio 2017. Il Consiglio Comunale dell'Ente in data 23 maggio 2017 ha approvato la ricapitalizzazione della società con contestuale riconoscimento di legittimità di debito fuori bilancio. Il

Collegio ha in tale sede emesso il relativo parere.

Il Collegio osserva che i Comuni di Arco, Riva del Garda e Nago Torbole nel suindicato protocollo d'intesa si sono impegnati ad affidare alla società il servizio idrico.

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015	Bilancio (3) 2016
			Diretta (1)	Indiretta (2)			
015810 60223	ALTO GARDA SERVIZI SPA	D.35.11.00					
Quota % di partecipazione		0,04%	SI				
Valore della Produzione*					8.637.634	11.722.389	11.830.344
– di cui servizi a favore della PA						388.021	n.d.
– di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					0	0	0
Utile o perdita d'esercizio					1.179.357	2.046.781	2.903.090
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)					1.279.164	2.444.841	3.001.266
Dividendi distribuiti					625.531	625.503	629.625
Indebitamento al 31.12**					9.958.870	15.269.099	n.d.
T.F.R.***					785.895	708.260	n.d.
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					49	51	49
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					2.955.606	3.120.815	3.094.610
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12					37.271,50	37.572,30	41.625,58
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)					0	0	0
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12					73.200,00	0,00	73.200,00
– di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato					0	0	0
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente					0	0	0
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					0	0	0
Fidejussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato					0	0	0
Lettere di patronage "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)					0	0	0
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare..... ...)					0	0	0

Il Collegio dei revisori osserva che i dati relativi all'esercizio 2016 riportati in tabella

sono quelli della bozza di bilancio approvata dagli amministratori e non ancora approvata dall'assemblea degli azionisti.

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015	Bilancio (3) 2016
			Diretta (1)	Indiretta (2)			
015811 40223	FARMACIE COMUNALI SPA	G.46.46.30					
Quota % di partecipazione		0,01%	SI				
Valore della Produzione*					20.138.732	21.224.835	21.820.430
– di cui servizi a favore della PA					151.333	193.704	215.940
– di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					0	0	0
Utile o perdita d'esercizio					634.112	756.793	874.381
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)					923.260	1.113.695	1.268.834
Dividendi distribuiti					477.500	572.700	610.870
Indebitamento al 31.12**					3.629.354	3.848.850	4.870.186
T.F.R.***					827.526	812.203	785.657
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					86	85	83
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					3.799.408	3.896.053	4.013.963
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12					612,22	5.424,69	0
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)					0	0	0
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12					0	341,60	0
– di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato					0	0	0
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente					0	0	0
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					0	0	0
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato					0	0	0
Lettere di patronage "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)					0	0	0
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare..... ...)					0	0	0

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015	Bilancio (3) 2016
			Diretta (1)	Indiretta (2)			
01855 03022 5	GARDA TRENTINO SPA	M.70.21.00					
Quota % di partecipazione		6,46%	SI				
Valore della Produzione*					2.535.802	3.071.152	3.495.692
– di cui servizi a favore della PA					14.754	n.d.	2.748.830
– di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					44.000	40.000	40.000
Utile o perdita d'esercizio					6.387	27.463	8.496
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)					26.688	31.609	11.823
Dividendi distribuiti					0	0	0
Indebitamento al 31.12**					961.575	1.583.232	3.209.429
T.F.R.***					58.222	68.287	85.311
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					18	20	22
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					772.931	782.475	823.495
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12					20.000	4.000	42.800
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)					0	0	0
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12					0	0	0
– di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato					0	0	0
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente					0	0	0
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					0	0	0
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato					0	0	0
Lettere di <i>patronage</i> "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)					0	0	0
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare..... ...)					0	0	0

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3)	Bilancio (3)	Bilancio (3)
			Diretta (1)	Indiretta (2)	2014	2015	2016
02084 83022 9	TRENTINO TRASPORTI ESERCIZIO SPA	H.49.31.00					
Quota % di partecipazione		0,02%	SI				
Valore della Produzione*					94.811.281	95.271.847	96.758.513
– di cui servizi a favore della PA					nd	nd	0
– di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					821.088	910.000	906.000
Utile o perdita d'esercizio					162.559	85.966	49.974
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.)					1.219.483	169.208	235.211
Dividendi distribuiti					0	0	0
Indebitamento al 31.12**					15.107.110	23.484.067	15.102.166
T.F.R.***					14.716.303	13.760.642	13.058.952
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					1.179	1.154	1.192
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					51.173.598	51.625.872	52.630.888
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12					167.809	602.905,50	117.829
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)					0	0	0
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12					0	0	0
– di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato					0	0	0
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente					0	0	0
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					0	0	0
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato					0	0	0
Lettere di patronage "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)					0	0	0
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare..... ...)					0	0	0

Il Collegio dei revisori osserva che i dati relativi all'esercizio 2016 riportati in tabella sono quelli della bozza di bilancio approvata dagli amministratori e non ancora approvata dall'assemblea degli azionisti.



Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015	Bilancio (3) 2016
			Diretta (1)	Indiretta (2)			
009903 20228	INFORMATICA TRENTINA SPA	J.62.01.00					
Quota % di partecipazione		0,14%	SI				
Valore della Produzione*					47.788.236	43.214.909	41.220.316
– di cui servizi a favore della PA					Dato non disponibile	32.270.240	Dato non disponibile
– di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					Dato non disponibile	0	0
Utile o perdita d'esercizio					1.156.857	122.860	216.007
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.)					858.653	138.209	280.956
Dividendi distribuiti					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					6.827,12	2.684,00	1.804,00
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)					0	0	0
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12					0	0	0
– di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato					0	0	0
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente					0	0	0
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					0	0	0
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato					0	0	0
Lettere di patronage "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)					0	0	0
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare..... ...)					0	0	0

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015	Bilancio (3) 2016
			Diretta (1)	Indiretta (2)			
016997 90224	PRIMIERO ENERGIA SPA	D.35.11.00					
Quota % di partecipazione		1,36%	SI				
Valore della Produzione*					26.743.164	19.283.385	16.579.348
– di cui servizi a favore della PA					0	0	0
– di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					0	0	0
Utile o perdita d'esercizio					5.688.164	1.287.201	-713.071
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)					7.507.193	1.328.805	-860.006
Dividendi distribuiti					4.194.254	1.202.618	0
Indebitamento al 31.12**					2.835.878	3.396.350	3.600.201
T.F.R.***					729.283	736.659	788.227
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					27	26	26
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					1.701.773	1.705.986	1.715.567
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12					0	0	0
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)					0	0	0
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12					0	0	0
– di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato					0	0	0
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente					0	0	0
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					0	0	0
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato					0	0	0
Lettere di <i>patronage</i> "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)					0	0	0
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare..... ...)					0	0	0

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015	Bilancio (3) 2016
			Diretta (1)	Indiretta (2)			
026229 40233	BANCA POPOLARE ETICA Soc. Coop. per Azioni	K.64.19.10					
Quota % di partecipazione		0,01%	SI				
Valore della Produzione*					0	0	0
– di cui servizi a favore della PA					0	0	0
– di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					0	0	0
Utile o perdita d'esercizio					3.819.000	1.857.000	4.627.000
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.)					n.d.	n.d.	n.d.
Dividendi distribuiti					Dato non disponibile	Dato non disponibile	Dato non disponibile
Indebitamento al 31.12**					873.783.00 0	947.246.00 0	1.279.155.0 00
T.F.R.***					1.131.000	1.052.000	1.040.000
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					236	250	267
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					14.734.000	15.678.000	18.364.000
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12					0	0	0
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)					0	0	0
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12					0	0	0
– di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato					0	0	0
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente					0	0	0
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					0	0	0
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato					0	0	0
Lettere di <i>patronage</i> "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)					0	0	0
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare..... ...)					0	0	0

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015	Bilancio (3) 2016
			Diretta (1)	Indiretta (2)			
013350 20226	GARDASCUOLA Società Cooperativa	P.85.31.20					
Quota % di partecipazione		0,06%	SI				
Valore della Produzione*					2.625.435	2.532.108	2.474.514
– di cui servizi a favore della PA					1.432.522	0	0
– di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					0	0	0
Utile o perdita d'esercizio					3.167	868	1.219
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.)					2.865	2.687	1.395
Dividendi distribuiti					0	0	0
Indebitamento al 31.12**					448.290	550.585	438.610
T.F.R.***					126.017	117.451	136.800
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					63	60	63
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					1.625.681	1.562.519	1.544.848
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12					0	0	1.768
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)					0	0	0
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12					0	0	0
– di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato					0	0	0
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente					0	0	0
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					0	0	0
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato					0	0	0
Lettere di patronage "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)					0	0	0
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare..... ...)					0	0	0

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015	Bilancio (3) 2016
			Diretta (1)	Indiretta (2)			
015335 50222	CONSOZIO DEI COMUNI TARENTINI S.C.A.R.L.	N.82.99.99					
Quota % di partecipazione		0,51%	SI				
Valore della Produzione*					3.484.994	3.386.594	3.935.093
– di cui servizi a favore della PA					1.854.892	2.213.512	n.d.
– di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					4.065,50	4.626,54	n.d.
Utile o perdita 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.)					40.021	266.540	471.565
Dividendi distribuiti					0	0	0
Indebitamento al 31.12**					3.651.691	3.192.147	2.701.714
T.F.R.***					199.804	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					2.222	4.748	4.839
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)					0	0	0
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12					0	0	0
– di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato					0	0	0
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente					0	0	0
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					0	0	0
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato					0	0	0
Lettere di <i>patronage</i> "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)					0	0	0
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare..... ...)					0	0	0

Il Collegio dei revisori osserva che nell'ambito del Piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie, approvato con decreto Sindacale n. 28 del 19 maggio 2015, erano state previste le seguenti azioni:

"Consorzio dei Comuni Trentini: Proporre, anche attraverso il coinvolgimento di altri

soci, la riduzione dei componenti il consiglio di amministrazione in modo da contenere il relativo costo riguardante gli organi amministrativi della società". Il Collegio dei Revisori prende atto di quanto comunicato dal Sindaco dott. Betta alla Corte dei Conti d.d. 26 aprile 2016 che a breve la proposta dovrebbe essere portata all'attenzione dell'assemblea societaria e quindi trovare una sua concretizzazione proprio attraverso una riduzione dei componenti del Consiglio di amministrazione dell'organo societario.

2 Se la partecipazione societaria diretta è una holding, specificare se finanziaria o operativa.

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

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

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

Per le società corrisponde:

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

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

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

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

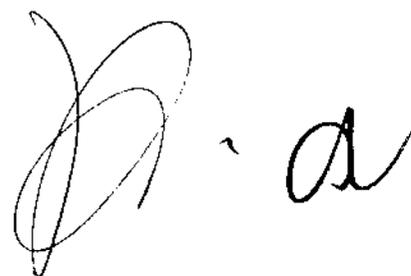
2.2. Le garanzie concesse, indicate al punto 2.1 hanno comportato escussioni nei confronti dell'Ente nel 2016? **NO, in quanto non esistono garanzia concesse nei confronti dell'Ente.**

2.3. Sono state operate cancellazioni di debiti verso organismi partecipati? **NO**

2.4 sono state rilevate discordanze tra crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate? **NO**

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

L'importo dei pagamenti totali in conto competenza e in conto residui è iscritto al lordo di eventuale IVA split payment.



Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2016*	Valore in euro *
		Diretta	Indiretta	Impegni	Pagamenti			
01683140220	AZIENDA MUNICIPALE SVILUPPO ARCO SPA	X						
Per contratti di servizio				5.658,36	3.115,88	I		
Per trasferimenti in conto esercizio						I		
Per trasferimenti in conto capitale								
Per copertura di disavanzi o perdite*								
Per acquisizione di capitale*								
Per aumento di capitale non per perdite*				0	1.500.000	II		
Altro (noleggio spazi per eventi diversi - utilizzo beni di terzi)				0,00	8.113,00	I		
TOTALE TITOLO I				5,658,36	11.228,88			
TOTALE TITOLO II				0	1.500.000,00			

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

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2016*	Valore in euro *
		Diretta	Indiretta	Impegni	Pagamenti			
02091030227	GESTIONE ENTRATE LOCALI SRL	X						
Per contratti di servizio				445.446,60	358.201,81	I		
Per trasferimenti in conto esercizio				19.155,50	21.617,78	I		
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				464,602,10	379.819,59			
TOTALE TITOLO II								

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



Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2016*	Valore in euro*
		Diretta	Indiretta	Impegni	Pagamenti			
01581060223	ALTO GARDA SERVIZI SPA	X						
Per contratti di servizio				164.682,71	169.845,50	I		
Per trasferimenti in conto esercizio								
Per trasferimenti in conto capitale								
Per copertura di disavanzi o perdite*								
Per acquisizione di capitale*								
Per aumento di capitale non per perdite*								
Altro (Attività per Fascicolo Integrato Acquedotto e interventi riqualificazione centro storico e allacciamenti rete idrica)				2.296,58	2.296,58	II		
TOTALE TITOLO I				164.682,71	169.845,50			
TOTALE TITOLO II				2.296,58	2.296,58			

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

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2016*	Valore in euro*
		Diretta	Indiretta	Impegni	Pagamenti			
01581140223	FARMACIE COMUNALI SPA	X						
Per contratti di servizio				423,17	161,54	I		
Per trasferimenti in conto esercizio								
Per trasferimenti in conto capitale								
Per copertura di disavanzi o perdite*								
Per acquisizione di capitale*								
Per aumento di capitale non per perdite*								
Altro (specificare: rimborso oneri straordinari spese condominiali)				0	5.424,69	I		
TOTALE TITOLO I				423,17	5.586,23			
TOTALE TITOLO II								

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

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2016*	Valore in euro *
		Diretta	Indiretta	Impegni	Pagamenti			
01855030225	GARDA TRENINO SPA	Diretta X	Indiretta					
Per contratti di servizio				0,00	4.000,00	I		
Per trasferimenti in conto esercizio				40.000,00	16.000,00	I		
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				40.000,00	20.000,00			
TOTALE TITOLO II								

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

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2016*	Valore in euro *
		Diretta	Indiretta	Impegni	Pagamenti			
02084830229	TRENTINO TRASPORTI ESERCIZIO SPA	Diretta X	Indiretta					
Per contratti di servizio				987.083,99	1.335.009,49	I		
Per trasferimenti in conto esercizio								
Per trasferimenti in conto capitale								
Per copertura di disavanzi o perdite*								
Per acquisizione di capitale*								
Per aumento di capitale non per perdite*								
Altro (specificare)								
TOTALE TITOLO I				987.083,99	1.335.009,49			
TOTALE TITOLO II								

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

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2016*	Valore in euro *
		Diretta	Indiretta	Impegni	Pagamenti			
00990320228	INFORMATICA TRENTINA SPA	X						
Per contratti di servizio				14.147,73	15.469,60	I		
Per trasferimenti in conto esercizio								
Per trasferimenti in conto capitale								
Per copertura di disavanzi o perdite*								
Per acquisizione di capitale*								
Per aumento di capitale non per perdite*								
Altro (specificare)								
TOTALE TITOLO I				14.147,73	15.469,60			
TOTALE TITOLO II								

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

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2016*	Valore in euro *
		Diretta	Indiretta	Impegni	Pagamenti			
01335020226	GARDASCUOLA SOCIETA' COOPERATIVA	X						
Per contratti di servizio				5.043,48	5.233,80	I		
Per trasferimenti in conto esercizio								
Per trasferimenti in conto capitale								
Per copertura di disavanzi o perdite*								
Per acquisizione di capitale*								
Per aumento di capitale non per perdite*								
Altro (specificare)								
TOTALE TITOLO I				5.043,48	5.233,80			
TOTALE TITOLO II								

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

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2016*	Valore in euro *
		Diretta	Indiretta	Impegni	Pagamenti			
01533550222	CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI	X						
Per contratti di servizio				6.834,00	5.995,00	I		
Per trasferimenti in conto esercizio				4.855,60	4.855,60	I		
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				11.689,60	10.850,60			
TOTALE TITOLO II								

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

2.6 I seguenti organismi partecipati non hanno provveduto ad approvare il bilancio di esercizio o il rendiconto al 31.12.2016:

	Codice fiscale	Denominazione	Data ultimo bilancio approvato
1	02002560221	ALTO GARDA IMPIANTI SRL	30/05/2016
2	01581060223	ALTO GARDA SERVIZI SPA	27/05/2016
3	02084830229	TRENTINO TRASPORTI ESERCIZIO SPA	24/05/2016

2.7 Con riferimento a ciascun organismo e società non quotata partecipata direttamente il Collegio osserva che non è stato effettuato, nell'esercizio 2016, alcun aumento di capitale o del fondo di dotazione per ripiano perdite a carico dell'Ente.

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

Si

2.8.1. In caso di risposta positiva, specificare per ogni organismo affidatario:

	Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente svolta per l'Ente	Modalità di affidamento*	Oneri a carico dell'Ente nell'esercizio 2016	Di cui a titolo I**		Di cui a titolo II**	
						Impegni	Pagamenti	Impegni	Pagamenti
1	02091030227	GESTIONE ENTRATE LOCALI SRL	Gestione tributi locali e altre entrate	Diretto in house	445.446,60	445.446,60	300.676,47		
2	02084830229	TRENTINO TRASPORTI ESERCIZIO SPA	Trasporto pubblico locale	Diretto in house	987.058,00	987.058,00	788.171,00		
3	01581060223	ALTO GARDA SERVIZI SPA	Gestione servizio fatturazione e acquedotto	Appalto	52.172,00	52.172,00	18.111,70		
4	01581060223	ALTO GARDA SERVIZI SPA	Gestione servizio acquedotto	Appalto	112.712,75	112.712,75	65.869,83		

**indicare: a) affidamento con gara a società mista con gara a doppio oggetto; b) affidamento con gara a impresa terza rispetto all'ente; c) affidamento diretto a società in house a capitale pubblico totalitario; d) affidamento diretto a società mista in base a normativa antecedente; e) altra forma di affidamento/altre forme di rapporto con l'Ente.*

2.9 L'Ente ha proceduto nell'esercizio 2016 ad ampliamento della tipologia dei servizi resi di precedenti contratti di servizio? **NO**

2.10 Il Collegio dei revisori rileva che nell'anno 2016 non vi sono stati organismi partecipati direttamente o indirettamente dall'Ente in liquidazione o in procedura concorsuale.

2.11 Il Collegio dei revisori rileva che nel corso del 2016 non sono stati organismi partecipati trasformati in aziende speciali

2.11 Il Collegio dei revisori osserva che nel corso del 2016 non è stato cessato alcun organismo partecipato direttamente dall'Ente.

2.12 Nel corso del 2016 non sono state cessate quote/azioni di OO.PP.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

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

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

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

Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
67.279,59	21.967,34	-	-

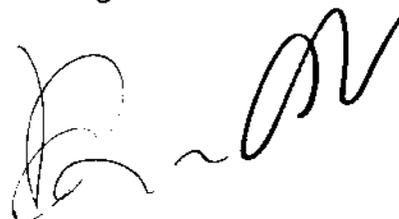
PROSPETTO di CONCILIAZIONE

Nel prospetto di conciliazione sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 32 del TURLOC, rilevando i seguenti elementi:

- a) i risconti passivi e i ratei attivi;
- b) le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- c) i costi capitalizzati costituiti dai costi sostenuti per la produzione in economia di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di diversi esercizi;
- d) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- e) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- f) l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati con la rilevazione dei seguenti elementi:



- i costi di esercizi futuri;
- i risconti attivi ed i ratei passivi;
- le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- le quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;
- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;
- l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

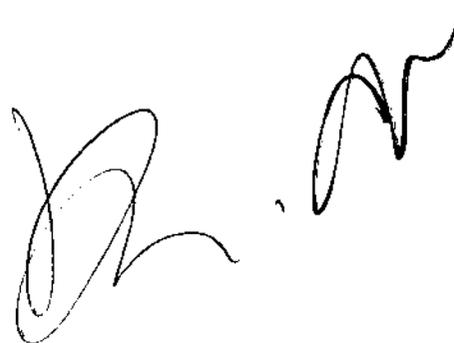
Al prospetto di conciliazione sono allegate le carte di lavoro relative alla rettifiche ed integrazioni al fine di consentire il controllo delle stesse e l'utilizzo dei dati negli esercizi successivi.

Nel prospetto di conciliazione i valori finanziari correnti risultanti dal conto del bilancio (accertamenti ed impegni), sono scomposti nel prospetto in valori economici e patrimoniali (attivo, passivo o conti d'ordine), **assicurando** la seguente coincidenza:

- entrate correnti = parte a conto economico e restante parte a conto del patrimonio;
- spese correnti = parte a conto economico, parte al conto del patrimonio

In merito ai dati esposti nel prospetto di conciliazione si osserva:

- le rettifiche apportate alle entrate ed alle spese correnti nel prospetto di conciliazione sono così riassunte:



Entrate correnti:			
- rettifiche per Iva	-	602.670,44	
- risconti passivi iniziali	+		
- risconti passivi finali	-		
- ratei attivi iniziali	-		
- ratei attivi finali	+		
- entrate di competenza di terzi (maggioraz. IMU da riversare alla PAT)	-		
- altre rettifiche (per inventario)	-		
Saldo minori proventi			- 602.670,44
Spese correnti:			
- rettifiche per Iva	-	562.553,91	
- costi anni futuri iniziali	+		
- costi anni futuri finali	-		
- risconti attivi iniziali	+		
- risconti attivi finali	-		
- ratei passivi iniziali	-		
- ratei passivi finali	+		
- Spese imputate ai Fondi del passivo (TFR)	-	102.361,77	
- accantonamenti a Costo per TFR dell'anno	+	136.165,45	
- spese per debiti verso terzi (maggioraz. TARES)	-		
- altre spese per acquisto beni di consumo su titolo II	+		
- spese per trasferimenti straordinari su titolo II	+		
Saldo minori/maggiori oneri			- 528.750,23

B) Le integrazioni rilevate nel prospetto di conciliazione derivano dai seguenti proventi ed oneri:

Integrazioni positive:	
- incremento immobilizzazioni per lavori interni	
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I	
- variazione positiva rimanenze	
- quota di ricavi pluriennali	3.021.789,18
- plusvalenze	
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi	
- minori debiti iscritti fra residui passivi	1.253.385,54
- sopravvenienze attive	1.507.921,40
Totale	5.783.096,12
Integrazioni negative:	
- variazione negativa di rimanenze	
- quota di ammortamento	3.953.219,11
- minusvalenze	32,55
- accantonamento a Fondo svalutazione crediti	628.417,34
- minori crediti iscritti fra residui attivi	96.599,31
- sopravvenienze passive	
- altri oneri straordinari per spese su beni di terzi	
Totale	4.678.268,31

CONTO ECONOMICO

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	21.641.461,82	21.429.142,95
B Costi della gestione	20.963.877,92	20.289.821,05
Risultato della gestione	677.583,90	1.139.321,90
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	17.202,94	- 23.072,83
Risultato della gestione operativa	694.786,84	1.116.249,07
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	- 12.721,12	- 4.155,00
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	1.759.930,08	1.988.107,99
Risultato economico di esercizio	2.441.995,80	3.100.202,06

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 di € **1.112.094,07**, con un **miglioramento** dell'equilibrio economico di € **430.028,35** rispetto al risultato del precedente esercizio.

L'organo di revisione, 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 al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a € - 23.072,83, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	% di partecipazione	Dividendi	Oneri
Primiero Energia spa	1,36	16.307,17	
Alto Garda Servizi spa	0,04	560,00	
Farmacie Comunali spa	0,01	60,00	
Ingarda spa	6,46		40.000,00
TOTALE		16.927,17	40.000,00

(Indicare gli eventuali disavanzi a carico dell'ente rilevati come debiti fuori bilancio e coperti in base a quanto

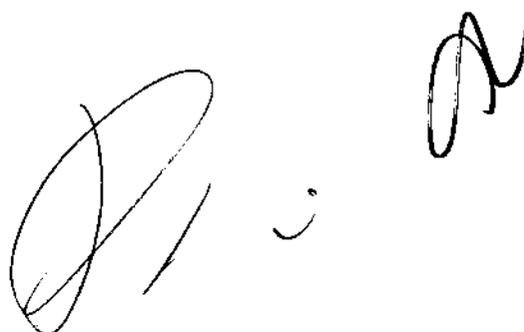


previsto dagli artt. 20 E 21 del TURLOC).

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
3.861.728,32	3.953.219,11

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

Handwritten signatures and initials in black ink, located at the bottom right of the page. There are three distinct marks: a large, stylized signature on the left, a small mark resembling a comma or a short stroke in the middle, and another stylized signature on the right.

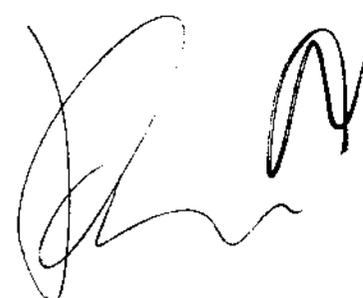
Proventi:	2015	2016
Plusvalenze da alienazione	83.012,35	6.755,60
Insussistenze del passivo	781.278,76	1.253.385,54
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	780.883,25	1.218.021,17
- per minori conferimenti		
- per minori debiti per servizi conto terzi	395,51	35.364,73
Soppravvenienze attive	1.049.908,43	1.507.921,40
di cui:		
- per maggiori crediti	73.909,41	46.128,05
- per donazioni ed acquisizioni gratuite	702.480,00	917.719,42
- per rivalutazione partecipazione in società controllate	273.519,02	544.073,93
Proventi straordinari		
- per (da specificare)		
Totale proventi straordinari	1.914.199,54	2.768.062,54
Oneri:		
Minusvalenze da alienazione	1.051,12	32,55
Oneri straordinari	98.453,76	54.905,35
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 quota indennizzo per estinzione anticipata mutui	8.224,69	
- da noleggio straordinario container per magazzino com.le	9.544,75	
- spese straordinarie su beni di terzi		18.744,70
- IVA indetraibile		31.879,99
- da altri oneri straordinari rilevanti nel conto del bilancio	80.684,32	4.280,66
Insussistenze dell'attivo	54.764,58	96.599,31
di cui:		
- per minori crediti	54.764,58	96.599,31
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (da specificare)		
Accantonamento per svalutazione crediti*		628.417,34
Soppravvenienze passive		
- per (da specificare)		
Totale oneri straordinari	154.269,46	779.954,55

* Corrisponde alla quota annuale accantonata al fondo svalutazione crediti per il 2016 e nel FCDE

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

- variazione nella voce E. 22. del conto economico come "Insussistenze del passivileivo" dei minori residui passivi del titolo I e del Titolo IV 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, delle maggiore rivalutazione delle partecipazioni in società controllate, delle acquisizioni a titolo gratuito e della rettifica del credito iniziale dell'IVA;
- 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 al netto dei minori residui attivi dei conferimenti;
- 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 (voce E28).

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a final flourish.

CONTO DEL PATRIMONIO

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	269.148,69	68.645,58	- 112.736,79	225.057,48
Immobilizzazioni materiali	112.204.328,37	4.513.948,81	- 2.920.310,61	113.797.966,57
Immobilizzazioni finanziarie	13.388.860,51		544.073,93	13.932.934,44
Totale immobilizzazioni	126.862.337,57	4.582.594,39	- 2.488.973,47	127.956.958,49
Rimanenze	-			-
Crediti	25.647.677,91	- 8.255.291,77	- 233.714,98	17.158.671,16
Altre attività finanziarie	-			-
Disponibilità liquide	2.281.929,89	- 1.010.294,26		1.271.635,63
Totale attivo circolante	27.929.607,80	- 9.265.586,03	- 233.714,98	18.430.306,79
Ratei e risconti	-			-
Totale dell'attivo	153.791.945,37	- 4.682.991,64	- 2.722.688,45	146.386.265,28
Conti d'ordine	14.806.222,07	- 13.403.517,40	-	1.402.704,67
Passivo				
Patrimonio netto	103.363.633,74		1.774.606,28	105.138.140,02
Conferimenti	39.662.200,18	- 3.849.786,35	- 3.021.789,18	32.690.624,65
Debiti di finanziamento	104.070,08	- 50.796,28		53.273,80
Debiti di funzionamento	8.149.877,47	- 2.844.277,90		5.305.599,57
Debiti per anticipazione di cassa	-			-
	475.510,88	96.061,70		571.572,58
Debiti imprese controllate	1.500.000,00	- 1.500.000,00		-
Altri debiti	636.753,02	- 102.361,77	2.092.663,41	2.627.054,66
Totale debiti	10.866.211,45	- 4.401.374,25	2.092.663,41	8.557.500,61
Ratei e risconti	-			-
Totale del passivo	153.791.945,37	- 8.251.160,60	845.480,51	146.386.265,28
Conti d'ordine	14.806.222,07	- 13.403.517,40	-	1.402.704,67

Si sottolinea che:

- il conto del patrimonio **rappresenta** compiutamente la situazione patrimoniale dell'ente;
- il conto del patrimonio riflette la seguente situazione inventariale:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2016
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	2016
- inventario dei beni mobili	2016
Immobilizzazioni finanziarie	2016
Rimanenze	
Conferimenti	2016
Debiti di finanziamento	2016
Altri	

In particolare si attesta che :

Immobilizzazioni materiali (A II)

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

Gestione finanziaria	4.516.273,81	2.325,00
Acquisizioni gratuite	917.719,42	
Ammortamenti		3.839.794,24
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)		
Beni fuori uso (cessazioni)		
Conferimenti in natura ad organismi esterni		
Altre da specificare		
- variazione netta alla consistenza iniziale degli impianti e dei beni immobili		
- variazione netta alla consistenza iniziale dei beni mobili		
- acquisti effettuati sul Titolo I della spesa e capitalizzati	1.796,76	
- rettifica extracontabile errore immobilizzazione in corso anni precedenti		
- minusvalenze		32,55
TOTALE	5.435.789,99	3.842.151,79

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 A/I dell'attivo patrimoniale concernono (esempio):

- | | | | |
|----|------------------|-----------------|-----------------------------|
| a) | licenze d'uso | Euro 2.763,74 | anni di riparto del costo 5 |
| b) | software | Euro 86.220,10 | anni di riparto del costo 5 |
| c) | spese di ricerca | Euro 136.073,64 | anni di riparto del costo 5 |

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.

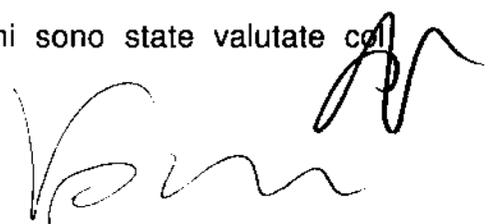
Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale).

Sono stati rilevati i seguenti fatti gestionali dell'esercizio riferiti al patrimonio immobiliare che non hanno avuto riflessi nel conto del bilancio (esempio):

- | | | |
|---|-----------------|--|
| - permuta di beni | Euro_____ | |
| - conferimento di beni | Euro_____ | |
| - acquisti gratuiti | Euro9174.719,42 | |
| - donazioni ottenute | Euro_____ | |
| - dismissione di cespiti (minusvalenze) | Euro 32,55 | |

Non vi sono beni conferiti ad aziende speciali

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate con



criterio del patrimonio netto per le società controllate e al costo per le rimanenti partecipate.

Non sono stati rilevati "crediti di dubbia esigibilità".

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2016 (depurato del credito IVA che non viene rilevato in finanziaria) con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali, dei crediti di dubbia esigibilità.

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per IVA.

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 da conto finanziario del patrimonio netto è data dall'ammontare dell'utile d'esercizio come risultante dal conto economico per € 3.100.202,06.

La variazione in diminuzione da altre cause per € 1.325.595,78 è data dall'ammontare del Fondo trattamento di fine rapporto per la quota di Trattamento di fine rapporto di competenza del Comune, calcolato alla data del 1 gennaio 2016, che è stata inserita per la prima volta nel passivo patrimoniale.

B. Conferimenti

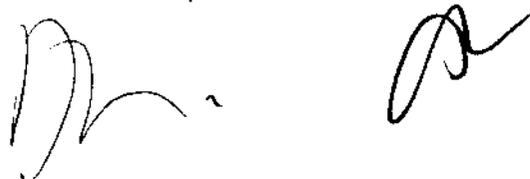
I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo:

a) dei ricavi differiti imputando a conto economico una quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento, per € 3.021.789,18.

C. 1. Debiti per mutui e prestiti

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2016 con i debiti residui in sorte capitale dei mutui



in essere;

- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei mutui rimborsate riportato nel titolo III della spesa, comprese le estinzioni anticipate dei mutui.

C 2. Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31.12.2016 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

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.

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate nel prospetto di conciliazione.

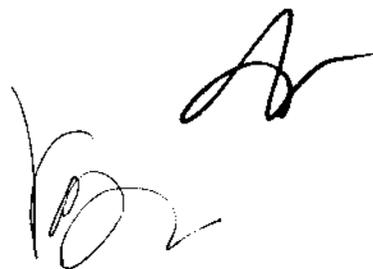
C 5. Altri debiti

L'ammontare inserito fra l'aumento di altri debiti per variazioni da altre cause per €. 2.092.663,41 è riferito:

- per €. 1.464.246,07, al Fondo trattamento di fine rapporto per l'importo della quota di competenza del Comune relativa al TFR per i dipendenti comunali maturata fino al 31/12/2015 (€. 1.325.595,79) , somma inserita per la prima volta nel passivo patrimoniale, oltre alla quota di competenza dell'anno 2016 (€. 138.650,29);
- per €. 628.417,34 riguarda il Fondo svalutazione crediti.

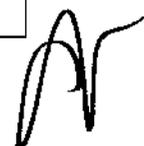
Conti d'ordine per opere da realizzare

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, 9 e 10.



INDICATORI ECONOMICO-FINANZIARI

INDICE		2014	2015	2016
Autonomia finanziaria	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / entrate correnti	58,95%	73,50%	71,67%
Pressione finanziaria	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / popolazione	695	770	773
Autonomia tributaria	entrate tributarie / entrate correnti	37,24%	48,34%	47,66%
Pressione tributaria	entrate tributarie / popolazione	439	506	514
Autonomia extra-tributaria	entrate extra-tributarie / entrate correnti	21,71%	25,16%	24,01%
Autonomia tariffaria	proventi da servizi / entrate correnti	15,82%	17,06%	15,64%
Copertura della spesa corrente	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / spesa corrente	71,64%	78,03%	81,86%
Rigidità strutturale	(spesa del personale + interessi passivi + rimborso quota capitale) / entrate correnti	35,47%	32,13%	26,31%
Rigidità (personale)	spesa del personale / entrate correnti	25,63%	27,88%	26,02%
Rigidità (indebitamento)	(interessi passivi + rimborso quota capitale) / entrate correnti	9,84%	4,25%	0,29%
Incidenza spesa del personale	spesa del personale / spesa corrente	28,18%	29,60%	29,72%
Capacità di risparmio (1)	situazione economica / entrate correnti	4,03%	3,49%	12,19%
Ricorso al credito	entrate da accensione prestiti / spesa d'investimento	0,00%	0,00%	0,00%
Indebitamento	debito residuo / entrate correnti	4,22%	0,57%	0,28%
Incidenza avanzo d'amministrazione su gestione corrente (2)	avanzo d'amministrazione / entrate correnti	27,71%	11,13%	33,34%
Incidenza residui attivi su gestione corrente (3)	residui attivi di parte corrente (eccetto residui relativi a ICI-IMU) / entrate correnti	45,07%	44,97%	46,64%
Incidenza residui passivi su gestione corrente (4)	residui passivi di parte corrente / spese correnti	31,69%	32,52%	30,09%

* Popolazione pari a n. 17.630 residenti al 31.12.2016.

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

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

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

Si evidenzia, in particolare, quanto segue:

- **grado di autonomia finanziaria:** l'indice di autonomia finanziaria evidenzia la percentuale di incidenza delle entrate proprie sul totale delle correnti, segnalando quanto la capacità di spesa è garantita da risorse autonome;
- **grado di autonomia tributaria:** evidenzia la capacità dell'ente di prelevare risorse coattivamente;
- **pressione tributaria pro-capite:** evidenzia il prelievo tributario medio pro-capite;
- **grado di rigidità spesa corrente:** l'indice evidenzia quanta parte delle entrate correnti è assorbita dalle spese del personale e per il rimborso di rate mutui. Tanto è maggiore il livello dell'indice, tanto è minore la possibilità per gli amministratori di impostare una politica di allocazione delle risorse;
- **incidenza dell'avanzo d'amministrazione sulla gestione corrente:** l'indice il rapporto tra l'avanzo di amministrazione e le entrate correnti; valori elevati dell'indicatore possono assumere valenza negativa, evidenziando eventuale incapacità di spesa e, indirettamente, mancata realizzazione dei programmi e dei progetti dell'Ente;
- **incidenza residui attivi su gestione corrente:** si fa riferimento ai residui attivi formati 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;
- **incidenza residui passivi su gestione corrente:** si fa riferimento ai residui passivi formati 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.

Gli indici non segnalano situazioni di criticità.



PARAMETRI di DEFICITARIETÀ

**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);

NO

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 solidarietà;

NO

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;

NO

4) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;

NO

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;

NO

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 è 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;

NO

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;

NO

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;

NO

9) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;

NO

10)

Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del tuel con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% del valori della spesa corrente, fermo restando quanto previsto dall'articolo 1, commi 443 e 444 della legge 24 dicembre 2012 n. 228 a decorrere dall'1 gennaio 2013; ove sussistano i presupposti di legge per finanziare il riequilibrio in più esercizi finanziari, viene considerato al numeratore del parametro l'intero importo finanziato con misure di alienazione di beni patrimoniali, oltre che di avanzo di amministrazione, anche se destinato a finanziare lo squilibrio nei successivi esercizi finanziari

NO

RELAZIONE della GIUNTA al RENDICONTO

L'Organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è redatta conformemente a quanto previsto dalla normativa vigente ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti. In particolare, 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.

La relazione contiene i quadri generali riassuntivi del conto del bilancio per l'anno 2016 (con i relativi grafici esplicativi) e l'analisi finanziaria dei programmi .

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.

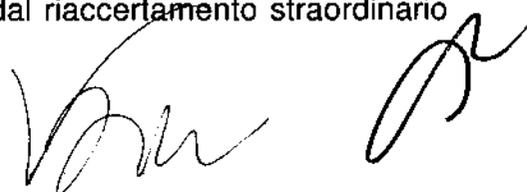
SCHEMA del RENDICONTO ai FINI CONOSCITIVI SECONDO il D.Lgs. 118/2011

I Comuni trentini applicano a partire dal 1° gennaio 2016 i nuovi principi contabili armonizzati previsti dal D.Lgs. 118/2011. Per il primo anno di applicazione continuano ad essere utilizzati, ai fini autorizzatori ed ai fini della rendicontazione, i previgenti schemi di bilancio. E' tuttavia previsto che, come per il Bilancio di Previsione, anche per il Rendiconto venga predisposta una stampa, ai soli fini conoscitivi, del Rendiconto redatto secondo i nuovi schemi di bilancio armonizzati previsti dal D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.

Alla delibera consiliare di approvazione del Rendiconto 2016 viene pertanto allegato il Rendiconto 2016 armonizzato, completo di tutti gli allegati previsti dal nuovo sistema contabile; redatto quindi secondo il modello Allegato 10 al D.Lgs. 118/2011.

Le risultanze totali del rendiconto sono le medesime rispetto a quelle riportate nel rendiconto ufficiale. Nel rendiconto armonizzato cambia la struttura e la composizione delle entrate, suddivise per Titoli, Tipologie e Categorie, e delle spese, suddivise per Missioni, Programmi, Titoli e Macroaggregati.

Le entrate, il quadro generale riassuntivo e gli equilibri di bilancio, tengono conto del Fondo Pluriennale di entrata, quale saldo derivante dal riaccertamento straordinario



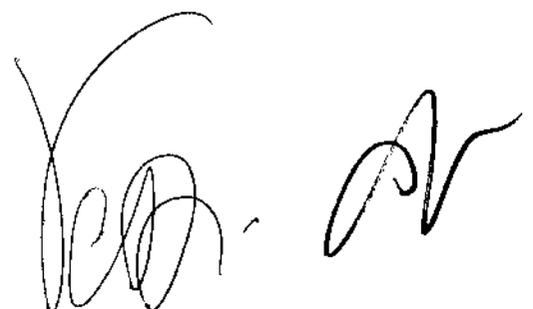
dei residui riaccertati e reimputati, secondo il principio dell'esigibilità, nel 2016, e, per la spesa, del Fondo pluriennale vincolato di spesa generato nell'esercizio per la copertura delle spese impegnate ma imputate agli esercizi futuri, sempre secondo il principio di competenza finanziaria potenziata e della conseguente esigibilità della spesa.

Il prospetto dimostrativo del Risultato di Amministrazione individua in modo più puntuale i fondi accantonati, vincolati e destinati e la quota libera dell'Avanzo. In particolare per quanto riguarda il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità viene riportato l'apposito prospetto dimostrativo del calcolo, dettagliato per Titolo e Tipologia delle entrate.

Altro prospetto è quello riferito alla composizione per Missioni e Programmi del Fondo Pluriennale Vincolato di spesa generato nell'esercizio 2016. Nel rendiconto sono inoltre riportati, per Titoli e Tipologie per le entrate e per Titoli e Macroaggregati nella spesa, gli accertamenti e gli impegni assunti nel esercizio 2016 e precedenti ed imputati agli esercizi successivi, secondo i nuovi principi contabili armonizzati. Sono esposti a zero i quadri delle spese per funzioni delegate dalle regioni e delle spese finanziate con contributi erogati da organismi comunitari, in quanto non sono presenti a bilancio tali fattispecie.

Viene riportato inoltre il prospetto dimostrativo dei risultati di competenza e di cassa rispetto alle previsioni, aggregato secondo la struttura del Piano dei Conti al 4 livello di entrata e di spesa. Infine viene aggiunto l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distinti per esercizio e per capitolo.

I Revisori prendono atto che l'Ente ha determinato in € 628.417.34 il fondo crediti di dubbia esigibilità per l'anno 2016 e che tale somma risulta accantonata nel risultato di amministrazione.



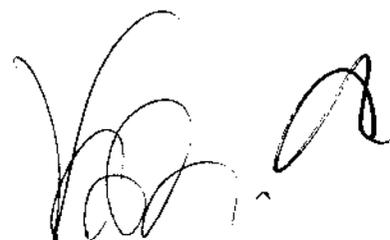
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI e PROPOSTE

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

- l'assenza di irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze;
- il sistema contabile e il controllo interno, nonché la struttura organizzativa risultano adeguati in relazione alle dimensioni dell'Ente;
- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto dei nuovi principi contabili in materia di armonizzazione contabile di cui al D.Lgs. 118/2011 e delle scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati);
- i valori patrimoniali appaiono attendibili rispetto ai principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari;
- l'avvenuto riaccertamento da parte dell'ente dei residui attivi e passivi al 31.12.2016 dando adeguata motivazione;
- analisi e valutazione delle attività e passività potenziali;
- gli indicatori di bilancio evidenziano una sostanziale situazione di equilibrio finanziario dell'Ente;
- l'Ente ha rispettato l'obiettivo di pareggio di bilancio.

Pertanto, i sottoscritti revisori ritengono di effettuare le seguenti considerazioni e proposte:

- si raccomanda di effettuare periodicamente nel corso dell'esercizio un'analisi puntuale della situazione dei residui al fine di individuare eventuali partite inesigibili ovvero di dubbia esigibilità anche se la nuova normativa in vigore prevede che i residui siano iscritti in bilancio se certi ed esigibili;
- di proseguire nell'attività di razionalizzazione e monitoraggio della spesa corrente in considerazione del calo dei trasferimenti da parte della PAT, in coerenza con le disposizioni provinciali e relativo piano di miglioramento adottato dal Comune.

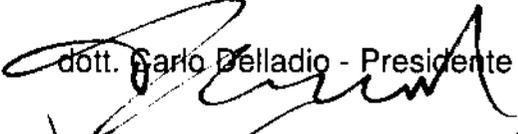


CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2016.

Arco, 29 maggio 2017

L'ORGANO DI REVISIONE


dott. Carlo Delladio - Presidente


dott.ssa Veronica Creffi