

COMUNE DI TERRAGNOLO

Provincia di Trento

Relazione del revisore

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

Il revisore

DOTT.SSA ROBERTA MENEGHELLI

Dati del referente/responsabile per la compilazione della Relazione

Nome **ROBERTA**

Cognome **MENEGHELLI**

Indirizzo **ROVERETO - VIA CAVOUR, 15**

Telefono **0464/432035**

Fax **0464/432035**

Posta elettronica: **meneghelli@studiomeneghelli.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) Verifica del patto di stabilità interno

- *Analisi delle principali poste*

- ☐ Titolo I - Entrate tributarie
- ☐ Titolo II - Entrate da trasferimenti
- ☐ Titolo III - Entrate extratributarie
- ☐ Titolo I - Spese correnti
- ☐ Titolo II - Spese in conto capitale

- *Organismi partecipati*

- *Analisi e valutazioni dei debiti fuori bilancio*

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONCLUSIONI

La sottoscritta dott.ssa Roberta Meneghelli, revisore del Comune di Terragnolo a seguito di incarico affidato dal Consiglio Comunale con delibera n. 33 di data 17 novembre 2014;

- ◆ ricevuta in data 24.08.2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio **2016**, approvati con delibera della giunta comunale n. 130 del 18.08.2017 completi del:

a) conto del bilancio;

e corredato dai seguenti allegati:

-
- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili ;
 - tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - prospetto delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE del mese di dicembre contenente i valori cumulati dell'anno 2016 e la relativa situazione delle disponibilità liquide;
-
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2015;
 - ◆ viste le disposizioni del Testo Unico delle Leggi Regionali sull'ordinamento contabile e finanziario nei comuni della Regione Autonoma Trentino Alto Adige approvato con D.P.G.R 28.05.1999 n.4/L modificato dal DPR. 1 febbraio 2005 n.4/L, di seguito denominato T.U.L.R.O.C;
 - ◆ viste le disposizioni del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. approvato con D.P.G.R. 27.10.1999 n.4/L, di seguito denominato regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C;
 - ◆ visto il Decreto del Presidente della Giunta Regionale 24.01.2000, n.1/L modificato con D.P.G.R. n.17/L del 6/12/2001;
 - ◆ visto l'articolo 43, comma 1 lettera d) del T.U.L.R.O.C ;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 52 del 28.12.2000;
 - ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali;

DATTO 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 sistema di contabilità *semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria*;

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

TENUTO CONTO CHE

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione, 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'art 21 del T.U.R.L.O.C. e dall'articolo 17 della LR 23 ottobre 1998 n.10;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., IRAP, sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 20 del T.U.L.R.O.C. con processo verbale di deliberazione del Consiglio Comunale di data 25 settembre 2014; in tale sede la giunta ha dato atto del permanere degli equilibri di bilancio, dell'inesistenza dei debiti fuori bilancio e della conformità dell'attuazione del programma a quanto deliberato in sede di previsione e successive variazioni;
- che l'ente **non ha adottato** provvedimenti di riequilibrio, in quanto i dati della gestione **non facevano** prevedere un disavanzo di amministrazione o di gestione per squilibrio della gestione di competenza o di quella dei residui;
- che l'ente **non ha adottato** le opportune misure organizzative in vista dell'applicazione della Direttiva 2011/7/UE in materia di tempestività dei pagamenti delle Pubbliche Amministrazioni e che non sono state riscontrate criticità al riguardo;

- che l'ente non ha utilizzato lo strumento del leasing immobiliare;
- che per la realizzazione di opere pubbliche l'ente nel corso del 2016 non ha utilizzato lo strumento del leasing immobiliare in costruendo;
- che l'ente non ha utilizzato lo strumento del lease-back;
- che l'ente non ha in essere operazioni di project financing;
- che l'ente non ha fatto ricorso al contratto di disponibilità disciplinato dall'art.160 – ter del D.lgs. n.163/2006;
- che l'ente partecipa ad un'Unione, a un Consorzio o altra forma associativa (nel caso di risposta positiva indicare la/le denominazione/i); nello specifico l'Ente partecipa al Consorzio dei Comuni Trentini (C.F. 00267990224) con una percentuale dello 0,42%; al Consorzio di Vigilanza Boschiva tra i comuni di Folgaria e Terragnolo (C.F.94003050229) con una percentuale del 33,33% e all'Azienda di promozione Turistica Rovereto e Villa Lagarina (C.F. 85003250223) con una percentuale del 4,75%;
- che l'ente **non ha** predisposto accantonamenti per il finanziamento di passività potenziali (in caso di risposta positiva indicare l'importo);
- che l'ente **non ha** adottato forme di consolidamento dei conti con le proprie azienda, società o altri organismi partecipati;
- che l'ente **ha** rispettato i vincoli normativi relativi ai compensi ed al numero degli amministratori della società partecipate direttamente o indirettamente dall'Ente.

Gestione Finanziaria

Il revisore, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 1059 reversali e n. 1842 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è reso necessario il ricorso all'anticipazione di Tesoreria;
- 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.;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e del Regolamento di esecuzione della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 "Norme in materia di governo dell'autonomia del Trentino" concernente la disciplina per il ricorso all'indebitamento da parte dei comuni e delle comunità, dei loro enti ed organismi strumentali, approvato con D.P.P. 21 giugno 2007 n. 14-94/Leg., rispettando i limiti di cui al comma 3 dell'articolo 25 della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 e s.m.;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 28 del T.U.L.R.O.C. e 27 e 29 del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, CASSA CENTRALE DELLE CASSE RURALI tramite la CASSA RURALE DI FOLGARIA, reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:



Risultati della gestione**a) Saldo di cassa**

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

		In conto		Totale
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio				515.585,86
Riscossioni	702.890,29	914.627,11		1.617.517,40
Pagamenti	395.340,35	1.179.760,01		1.575.100,36
Fondo di cassa al 31 dicembre				558.002,90
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				
Differenza				558.002,90

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

Fondi ordinari	473.698,90
Fondi vincolati da mutui	
Altri fondi vincolati	84.304,00
Totale	558.002,90

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

deposito custodia e amministrazione titoli:

- Depositi indennità di espropriazione Euro 35.438,74;
- Depositi cauzionali di terzi in titoli Euro 717.210,02;
- Depositi cauzionali di terzi in contanti Euro 8.790,37;
- Depositi per spese contrattuali Euro 6.130,09

Il Comune di Terragnolo non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

L'entità dell'anticipazione complessivamente corrisposta nell'esercizio ammonta ad Euro zero;

L'entità dell'anticipazione complessivamente restituita nell'esercizio ammonta ad Euro zero;

L'entità dell'anticipazione non restituita nell'esercizio ammonta ad Euro zero;

Non sono stati effettuati utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti.

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

	Disponibilità	Interessi attivi	Anticipazioni	Interessi passivi
Anno 2014	571.989,23	502,74	0,00	0,00
Anno 2015	515.585,86	4.994,82	0,00	0,00
Anno 2016	558.002,90	27,66	0,00	0,00

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 253.894,29 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	1.974.153,30
Impegni	(-)	2.228.047,59
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		-253.894,29

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	914.627,11
Pagamenti	(-)	1.179.760,01
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-265.132,90
Residui attivi	(+)	1.059.526,19
Residui passivi	(-)	1.048.287,58
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	11.238,61
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-253.894,29

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:

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti	+	1.242.142,22
di cui entrate una tantum		
Spese correnti	-	1.069.979,71
di cui spese una tantum		24.481,85
Spese per rimborso prestiti	-	6.000,00
<i>Differenza</i>	+/-	166.162,51
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	
Avanzo 2016 applicato al titolo I della spesa	+	24.481,85
FPV da riaccertamento straordinario dei residui	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa *	-	
<i>Totale gestione corrente</i>	+	190.644,36

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	468.801,42
Avanzo 2016 applicato al titolo II	+	133.234,00
FPV da riaccertamento straordinario dei residui	+	
Entrate correnti destinate al titolo II	+	
Spese titolo II	-	888.858,22
<i>Totale gestione c/capitale</i>	+	-286.822,80

Saldo gestione corrente e c/capitale	+	-96.178,44
---	----------	-------------------

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

	Entrate una tantum (A)	Spese una tantum (B)
- proventi servizi pubblici anni precedenti		
- entrate tributarie 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		24.481,85
- spese organi straordinario di liquidazione		
- ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
- sgravi e rimborsi di quote		
- oneri straordinari della gestione corrente		
- imposte e tasse		
- altro da specificare**		
Totale	-	24.481,85
Differenza (A-B)	-	24.481,85

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

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

	2014	2015	2016
Accertamento	2.705,09	1.903,30	3.813,73
Riscossione	2.705,09	1.903,30	3.813,73

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

- anno 2013 zero
- anno 2014 zero
- anno 2015 zero

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

Si precisa che l'Ente ha aderito al progetto sicurezza del territorio ambito 13 stipulando una convenzione insieme al comune di Trambileno e di Rovereto che ha previsto la costituzione del Corpo Intercomunale di Polizia Municipale di Rovereto e Valli del Leno preposto alla gestione del servizio di polizia municipale. Pertanto non risultano iscrivibili al bilancio del singolo Ente le entrate relative alle sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada, ma l'entrata va a ridurre la spesa di gestione del servizio che viene rendicontata ed imputata al singolo Ente aderente al progetto sicurezza.

c) Risultato di amministrazione

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

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio			515.585,86
RISCOSSIONI	702.890,29	914.627,11	1.617.517,40
PAGAMENTI	395.340,35	1.179.760,01	1.575.100,36
Fondo di cassa al 31 dicembre			558.002,90
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			558.002,90
RESIDUI ATTIVI	815.428,48	1.059.526,19	1.874.954,67
RESIDUI PASSIVI	604.837,61	1.048.287,58	1.653.125,19
Differenza			221.829,48
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre			779.832,38

**Suddivisione
dell'avanzo (disavanzo)
di amministrazione complessivo**

FPV per spese correnti	25.584,66
FPV spese in conto capitale	154.576,35
Fondo crediti a dubbia esigibilità	39.443,00
Vincolato a copertura crediti dubbia esig.	231.986,16
Fondi non vincolati	328.242,21
Totale avanzo/disavanzo	779.832,38

Nel caso di utilizzo dell'avanzo nell'esercizio 2016 si indichi come è stato ripartito:

	Importo		Importo
Avanzo vincolato applicato alla spesa corrente		Avanzo vincolato applicato alla spese in conto capitale	133.234,00
Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte corrente		Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte capitale	
Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di altre spese correnti non ripetitive	24.481,85	Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di altre spese in c/capitale	
Avanzo disponibile applicato per l'estinzione anticipata di prestiti		Avanzo vincolato applicato per il reinvestimento delle quote accantonate per ammortamento	
Totale avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente o al rimborso della quota capitale di mutui o prestiti	24.481,85	Totale avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale	133.234,00

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

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	1.974.153,30
Totale impegni di competenza	-	2.228.047,59
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-253.894,29

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	597.735,95
Minori residui passivi riaccertati	+	1.101.622,37
SALDO GESTIONE RESIDUI		503.886,42

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-253.894,29
SALDO GESTIONE RESIDUI		503.886,42
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI UTILIZZATO		157.715,85
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON UTILIZZATO		372.124,40
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016		779.832,38

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

	2014	2015	2016
Fondi vincolati	231.986,16	231.986,16	231.986,16
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	450.353,03		180.161,01
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	32.800,00	297.854,09	367.685,21
TOTALE	715.139,19	529.840,25	779.832,38

Gestione dei residui

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

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

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

Con delibera n. 121 di data 10.08.2017 la Giunta Comunale ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi così come previsto dall'art. 3 comma 4 D.Lgs. 118/2011.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>Minori residui</i>
Corrente Tit. I, II, III	987.249,83	539.576,46	416.966,44	956.542,90	-30.706,93
C/capitale Tit. IV, V	1.070.555,53	152.596,32	350.930,19	503.526,51	-567.029,02
Servizi c/terzi Tit. VI	58.249,36	10.717,51	47.531,85	58.249,36	
Totale	2.116.054,72	702.890,29	815.428,48	1.518.318,77	-597.735,95

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Minori residui</i>
Corrente Tit. I	455.221,52	115.580,23	306.022,83	421.603,06	33.618,46
C/capitale Tit. II	1.541.631,91	230.324,41	243.303,59	473.628,00	1.068.003,91
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	104.946,90	49.435,71	55.511,19	104.946,90	
Totale	2.101.800,33	395.340,35	604.837,61	1.000.177,96	1.101.622,37

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

- **minori residui attivi per € 597.735,95.** I residui attivi più significativi che risultano eliminati sono relativi al contributo provinciale per la realizzazione del collettore fognario frazione Pedrazzi e Rovri per euro 464.159,00.
- **minori residui passivi per € 1.101.622,37** Le variazioni più significative riguardano la realizzazione del collettore fognario Frazione Pedrazzi e Rovri per euro 561.885,68 e il fondo strategico territoriale per euro 126.542,00.

Analisi "anzianità" dei Residui:

Residui	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
Attività Titolo I	-	-	-	-	1.484,12	2.167,20	4.507,63	86.571,91	94.730,86
di cui Tarsu/Tasi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Attività Titolo II	-	-	-	-	10.064,17	23.768,54	10.861,19	316.152,89	360.846,79
Attività Titolo III	142.413,01	-	57,94	44,88	33.372,81	121.054,78	67.170,17	203.395,65	567.509,24
di cui Tariffa smaltimento rifiuti									-
d cui sanzioni per violazione al codice della strada									-
Attività Titolo IV	5.481,34	10.111,17	179.016,18	156.321,50	-	-	-	419.885,73	770.815,92
Attività Titolo V	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Attività Titolo VI	298,50	5,77	-	-	1.022,30	15.667,48	30.537,80	33.520,01	81.051,86
TOTALE ATTIVITA'	148.192,85	10.116,94	179.074,12	156.366,38	45.943,40	162.658,00	113.076,79	1.059.526,19	1.874.954,67
Passività Titolo I	23.895,48	-	1.248,00	169,02	6.854,77	128.034,99	145.820,57	361.447,77	667.470,60
Passività Titolo II	136.933,21	342,21	22.011,90	38.166,30	11.695,73	6.347,70	27.806,54	645.103,01	888.406,60
Passività Titolo III	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Passività Titolo IV	3.399,90	179,95	1.024,50	122,97	280,38	13.098,59	37.404,90	41.736,80	97.247,99
TOTALE PASSIVI	164.228,59	522,16	24.284,40	38.458,29	18.830,88	147.481,28	211.032,01	1.048.287,58	1.653.125,19

L'ente ha provveduto a stralciare i crediti inesigibili e di dubbia esigibilità dal conto del bilancio così come sopra evidenziato.

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il Revisore ha rilevato la sussistenza della ragione del credito. In particolare l'attenzione del Revisore si è soffermata sui residui attivi che per la loro natura incidono sulla realizzazione dell'avanzo di amministrazione. Dopo tale verifica si ritiene corretto l'orientamento dell'amministrazione nel mantenere in bilancio gli importi sopra riportati.

Analisi del conto del bilancio**a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2016**

Entrate		<i>Previsioni iniziali</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	285.774,00	369.987,45	84.213,45	29%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	580.258,00	921.115,06	340.857,06	59%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	416.307,00	875.217,75	458.910,75	110%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.054.135,00	1.004.692,79	-49.442,21	-5%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	364.882,00		-364.882,00	-100%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	411.200,00	321.459,02	-89.740,98	-22%
Avanzo di amministrazione applicato					
Totale		3.112.556,00	3.492.472,07	379.916,07	12%

Spese		<i>Previsioni iniziali</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	1.276.339,00	1.491.582,77	215.243,77	17%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	1.080.060,00	1.362.486,22	282.426,22	26%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	344.957,00	6.000,00	-338.957,00	-98%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	411.200,00	368.156,56	-43.043,44	-10%
Totale		3.112.556,00	3.228.225,55	115.669,55	4%

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese inizialmente previste e quelle accertate ed impegnate si rileva che le stesse trovano rispondenza sulla base dei programmi e delle necessità amministrative del Comune.

b) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA (accertamenti competenza)		SPESA (impegni competenza)	
	2015	2016	2015	2016
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	41.000,00	34.215,17	41.000,00	34.215,17
Ritenute erariali	123.000,00	109.647,83	123.000,00	109.647,83
Altre ritenute al personale per conto di terzi	349,90	2.530,00	349,90	2.530,00
Depositi cauzionali	100,00	1.500,00	100,00	1.500,00
Servizi per conto di terzi	150.784,89	109.816,06	150.807,98	109.816,06
Fondi per il servizio di economato	5.500,00	5.500,60	5.500,00	5.500,60
Depositi per spese contrattuali	1.105,00		1.105,00	-
Totali	321.839,79	263.209,66	321.862,88	263.209,66

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA (riscossioni in c/competenza)		SPESA (pagamenti in c/competenza)	
	2015	2016	2015	2016
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	32.420,08	34.215,17	27.250,20	28.994,75
Ritenute erariali	101.958,34	88.572,51	90.563,11	89.581,68
Altre ritenute al personale per conto di terzi	349,90	2.530,00	349,90	2.400,00
Depositi cauzionali	100,00	1.500,00	100,00	-
Servizi per conto di terzi	150.083,25	102.871,37	110.350,06	94.996,43
Fondi per il servizio di economato	-	0,60	5.500,00	5.500,00
Depositi per spese contrattuali	100,00		1.005,00	-
Totali	285.011,57	229.689,65	235.118,27	221.472,86

CONTENIMENTO DELLA SPESA DEL PERSONALE

Il Revisore evidenzia il **rispetto** delle norme sul contenimento della spesa per il personale previste dall'articolo 8 della LP 27/2010 come richiamate dalla legge finanziaria provinciale n.18/2011 come richiamate e modificate dalle leggi finanziarie provinciali n.18/2011 e n.25/2012 in quanto il comune ha **rispettato**:

- il blocco delle assunzioni per i comuni con meno di 3000 abitanti con limitata possibilità di deroghe puntuali su espressa richiesta e previa verifica delle condizioni di incidenza sulla spesa corrente;
- l'obbligo di riduzione rispetto alla spesa sostenuta nell'anno precedente del costo per consulenze, costi di missione e lavoro straordinario;
- il blocco dei concorsi per l'assunzione di segretari comunali nei comuni fino a 2000 abitanti.

Analisi delle principali poste**Titolo I - Entrate Tributarie**

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

	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Previsioni iniziali 2016</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Differenza</i>
Categoria I - Imposte				
<i>Imposta Immobiliare Semplice-IMIS</i>	€ 201.877,48	€ 199.440,00	€ 200.213,65	€ 773,65
<i>Imposta Municipale - IMUP</i>			€ -	
<i>IMIS per liquid. accert. anni preced.</i>			€ 3.155,56	
<i>Tassa sui servizi indivisibili</i>		€ 50,00	€ 47,20	-€ 2,80
<i>I.C.I.</i>	€ -		€ -	€ -
<i>I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi</i>	€ 1.473,15	€ 1.500,00	€ 83,00	-€ 1.417,00
<i>Addizionale IRES</i>	€ -			€ -
<i>Addizionale sul consumo di energia elettrica</i>	€ -		€ -	€ -
<i>Imposta sulla pubblicità</i>	€ -	€ 150,00	€ 201,00	€ 51,00
<i>Altre imposte</i>	€ -			€ -
Totale categoria I	€ 203.350,63	€ 201.140,00	€ 203.700,41	€ 2.560,41
Categoria II - Tasse				
<i>Tassa occupazione spazi ed aree pubb</i>			€ -	€ -
<i>Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani</i>	€ 78.547,00	€ 84.134,00	€ 166.287,04	€ 82.153,04
<i>Addizionale erariale tassa smaltimento rif</i>	€ -		€ -	€ -
<i>Tassa concorso</i>	€ 175,44	€ 500,00	€ -	-€ 500,00
Totale categoria II	€ 78.722,44	€ 84.634,00	€ 166.287,04	€ 81.653,04
Categoria III - Tributi speciali				
<i>Diritti sulle pubbliche affissioni</i>	€ -	€ -	€ -	€ -
<i>Altri tributi propri</i>	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale categoria III	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale entrate tributarie	213.055,78	285.774,00	369.987,45	84.213,45

Entrate per recupero evasione tributaria

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

	Accertamenti	Riscossioni
Recupero evasione ICI	83,00	83,00
Recupero evasione IMIS	3.155,56	3.155,56
Recupero evasione IMU	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	47,20	47,20
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00
Totale	3.285,76	3.285,76



Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2014	2015	2016
1. Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	121,06		
2. Contributi e trasferimenti correnti della Provincia Autonoma di Trento	766.398,73	874.056,80	896.356,96
3. Contributi e trasferimenti della Provincia Autonoma di Trento per funz. Delegate			
4. Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
5. Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	46.449,02	123.065,72	24.758,10
Totale	812.968,81	997.122,52	921.115,06

Titolo III - Entrate Extratributarie

La entrate extra-tributarie accertate nell'anno 2016, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2015:

	Rendiconto 2015	Previsioni iniziali 2016	Rendiconto 2016	Differenza
Proventi servizi pubblici - cat 1	170.259,95	103.500,00	165.892,66	62.392,66
Proventi dei beni dell'ente - cat 2	414.871,93	116.987,00	418.997,88	302.010,88
Interessi su anticip. ni e crediti - cat 3	4.994,82	6.000,00	27,66	-5.972,34
Utili netti delle aziende - cat 4	4.989,50	500,00	356,00	-144,00
Proventi diversi - cat 5	208.068,22	189.320,00	289.943,55	100.623,55
Totale entrate extratributarie	803.184,42	416.307,00	875.217,75	458.910,75

Servizi a domanda individuale

	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asili nido					
Impianti sportivi					
Servizio idrico integrato					
Mense scolastiche					
Musei, pinacoteche, mostre					
Servizio smaltimento rifiuti					
Totale					

in merito si osserva: il Comune non gestisce nessun servizio a domanda individuale

Servizi indispensabili

	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Idrico Acquedottistico	52.813,14	50.262,21	2.550,93	105%	100,00%
Fognatura e depurazione	18.813,22	11.504,30	7.308,92	164%	100,00%
Nettezza urbana	83.177,61	77.654,84	5.522,77	107%	100,00%
Necroscopico/cimiteriale	8.173,16	5.754,76	2.418,40	142%	100,00%
TOTALI	162.977,13	145.176,11	17.801,02	112%	100,00%

In merito si osserva che tutti i servizi indispensabili hanno una % di copertura realizzata superiore al 100%.

Servizi diversi

	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Gas metano					
Centrale del latte					
Distribuzione energia elettrica					
Teleriscaldamento					
Trasporti pubblici					
Totale					

In merito si osserva: non ricorrono le fattispecie.

ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ

Il principio prevede che le entrate di dubbia e difficile esazione siano accertate per l'intero importo del credito, anche qualora non sia garantita la riscossione integrale.

Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità. A tal fine è stanziata una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

+ Fondo crediti di dubbia esigibilità nel risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	39.443,00
- gli utilizzi del fondo crediti di dubbia esigibilità effettuati per la cancellazione o lo stralcio dei crediti	0,00
+ l'importo definitivamente accantonato nel bilancio di previsione per il Fondo crediti di dubbia esigibilità, nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce (vedi tabella sotto riportata relativa alla verifica della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato)	0,00
TOTALE FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ ACCANTONATO NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	39.443,00

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2016 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO*

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2015	Spese impegnate nell'esercizio 2016 con imputazione all'esercizio 2017 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2016 con imputazione all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2016 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2016
		(a)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
01	MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione					
02	Segreteria generale		9.177,59			9.177,59
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato		1.962,00			1.962,00
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali		49.268,39			49.268,39
07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile		2.738,00			2.738,00
10	Risorse umane		3.304,00			3.304,00

	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali, di gestione e di controllo	-	66.449,98			66.449,98
04	MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio					
01	Istruzione prescolastica		3.441,44			3.441,44
	TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	-	3.441,44			3.441,44
06	MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero					
01	Sport e tempo libero		2.146,11			2.146,11
	TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	-	2.146,11			2.146,11
08	MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa					
01	Urbanistica e assetto del territorio		702,72			702,72
	TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	-	702,72			702,72
09	MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente					
01	Difesa del suolo		6.241,11			6.241,11
04	Servizio idrico integrato		54.540,99		36.763,20	91.304,19
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	-	60.782,10		36.763,20	97.545,30
10	MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità					
05	Viabilità e infrastrutture stradali		4.343,74			4.343,74
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	-	4.343,74			4.343,74
12	MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia					
01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido		1.463,00			1.463,00
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	-	1.463,00			1.463,00
17	MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche					
01	Fonti energetiche		4.068,72			4.068,72
	TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	-	4.068,72			4.068,72
	TOTALE	-	143.397,81	36.763,20		180.161,01

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 - non sussiste la fattispecie
- 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) – non sussiste la fattispecie
- le società partecipate direttamente cessate nell'esercizio 2016 (con riferimento al punto 2.12) – non sussiste la fattispecie
- le società partecipate direttamente cedute nell'esercizio 2016 (con riferimento al punto 2.13) – non sussiste la fattispecie.

Il Comune di Terragnolo detiene le seguenti partecipazioni:

Denominazione	Codice Fiscale	Quota di partecipazione
Dolomiti Energia Spa	01614640223	0,02%
Consorzio dei Comuni Trentini	01533550222	0,42%
Consorzio Vigilanza Boschiva	94003050229	33,33%
Azienda Promozione Turistica Rovereto e Vallagarina	85003250223	4,57%
Informatica Trentina Spa	00990320228	0,0068%
Trentino Riscossioni Spa	02002380224	0,0076%

Le percentuali possedute sono di importanza marginale e pertanto il rischio collegato alla detenzione di tali partecipazioni è molto modesto. Pertanto si ritiene non siano rilevanti ulteriori informazioni circa la consistenza patrimoniale degli enti partecipati. Si evidenziano altresì al punto 2.5 gli impegni assunti e i pagamenti effettuati a fronte dei suddetti organi partecipati.

Per quanto riguarda il Consorzio Vigilanza Boschiva (l'unico con una percentuale di partecipazione superiore al 5%) si riportano di seguito le seguenti informazioni:

2.1 Informazioni su ciascun istituzione, consorzio, fonazione, azienda e sulle società partecipate.

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione			
01533 550222	CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI S.C.	Prestare ai soci ogni forma di assistenza, anche attraverso servizi, con particolare riguardo al settore formativo, contrattuale, amministrativo, contabile, legale, fiscale, sindacale, organizzativo, economico e tecnico	Diretta (1)	Indiretta (2)	Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015
Quota % di partecipazione			0,42			
Valore della Produzione*					3.484.994	3.386.594
- di cui servizi a favore della PA					1.854.892	2.2213.512
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					Dato non disponibile	Dato non disponibile
Utile o perdita d'esercizio					20.842	178.915
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)					Dato non disponibile	Dato non disponibile
Dividendi distribuiti					/	/
Indebitamento al 31.12**					3.651.691	3.192.147
T.F.R.***					198.804	200.623
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					20	20
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					1.275.010	1.349.258
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12					Dato non disponibile	1.220
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
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12					0	0
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato					0	0
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente					0	0
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					0	0
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato					0	0
Lettere di patronage"forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)					0	0
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)					0	0

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015
009903 20228	INFORMATICA TRENTINA S.P.A.	Progettazione, sviluppo e gestione del sistema informativo elettronico trentino (SINET)	Diretta (1)	Indiretta (2)		
Quota % di partecipazione			0,0068			
Valore della Produzione*					47.788.236	43.214.908
- di cui servizi a favore della PA					37.167.916	32.270.240
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente						
Utile o perdita d'esercizio					1.156.857	122.860
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)					858.653	138.209
Dividendi deliberati					144,60	35,84
Indebitamento al 31.12**					24.418.794	22.336.161
T.F.R.***					4.210.346	4.098.372
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					290	277
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					16.367.085	15.893.258
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12					Dato non disponibile	3.259,84
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)					NO	NO
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12					NO	NO
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato					NO	NO
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente					NO	NO
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					NO	NO
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato					NO	NO
Lettere di patronage"forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)					NO	NO
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)					NO	NO

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015
			Diretta (1)	Indiretta (2)		
020023 80224	TRENTINO RISCOSSIONI S.P.A.	Riscossione				
Quota % di partecipazione			0,0076			
Valore della Produzione*					3.776.182	4.099.950
- di cui servizi a favore della PA					3.302.123	3.463.955
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					0	0
Utile o perdita d'esercizio					230.668	275.094
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)					486.932	486.346
Dividendi distribuiti					0	0
Indebitamento al 31.12**					6.834.475	6.185.719
T.F.R.***					225.177	271.287
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					48	49
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					1.613.817	1.685.673
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12					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
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12					0	0
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato					0	0
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente					0	0
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					0	0
Fidejussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato					0	0
Lettere di patronage "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)					0	0
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					0	0
(specificare.....)						

Codice fiscale	Denominazione	Attività Prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015
			Diretta (1)	Indiretta (2)		
00267990224	DOLOMITI ENERGIA HOLDING SPA					
Quota di partecipazione			0,02			
Valore della Produzione*					89.192.970	44.400.666
- di cui servizi a favore della PA						
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					0	0
Utile o perdita d'esercizio					67.917.158	35.017.098
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)					70.629.063	63.464.870
Dividendi distribuiti					422,75	489,50
Indebitamento al 31.12**					381.394.642	355.517.297
T.F.R.***					3.976.829	3.283.251
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					148	151
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					21.155.838	11.109.237
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12					0	2.390,77
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
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12					0	0
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato					0	0
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente					0	0
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					0	0
Fidejussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato					0	0
Lettere di patronage"forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)					0	0
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)					0	0

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015
			Diretta (1)	Indiretta (2)		
018752 50225	Azienda per il turismo Rovereto e Vallagarina	Progettazione, sviluppo e gestione del sistema informativo elettronico trentino (SINET)				
Quota % di partecipazione			4,75%			
Valore della Produzione*					1.374.525	1.590.496
- di cui servizi a favore della PA						
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente						
Utile o perdita d'esercizio					257	1.040
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.)					13.257	15.040
Dividendi deliberati					0	
Indebitamento al 31.12**					401.412	410.352
T.F.R.***					49.323	60.187
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					11	11
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					430.057	410.142
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12					Dato non disponibile	0,00
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)					NO	NO
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12					NO	NO
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato					NO	NO
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente					NO	NO
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					NO	NO
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato					NO	NO
Lettere di <i>patronage</i> "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)					NO	NO
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)					NO	NO

- (1) Se la partecipazione societaria diretta è una holding, specificare se finanziaria o operativa.
- (2) Per le partecipazioni societarie di secondo livello (indiretta) fornire le informazioni limitatamente a quelle titolari di affidamento diretto da parte dell'ente.
- (3) Qualora l'organismo partecipato debba presentare il bilancio consolidato, nella banca dati inserire solo i dati del bilancio consolidato.
- (4) Si tratta di dichiarazione giuridicamente vincolante con cui si assume una obbligazione negoziale con finalità di garanzia.

Per le società corrisponde:

- * alla lettera A) del conto economico (art. 2425 c.c.);
- ** alla lettera D) dello stato patrimoniale (art. 2424 c.c.);
- *** alla lettera C) dello stato patrimoniale (art. 2424 c.c.);
- **** alla voce B9 del conto economico (art. 2425 c.c.).

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

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2016*	Valore in euro *
		Diretta	Indiretta	Impegni	Pagamenti			
00267990224	DOLOMITI ENERGIA HOLDING SPA							
Per contratti di servizio				4.059,68	3.485,79			
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 (RESTITUZIONE QUOTE T.I.A.)								
TOTALE TITOLO I								
TOTALE TITOLO II								

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

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2016*	Valore in euro *
		Diretta	Indiretta	Impegni	Pagamenti			
002267990224	CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI S.C.							
Per contratti di servizio				4.543,92	745,84			
Per trasferimenti in conto esercizio								
Per trasferimenti in conto capitale								
Per copertura di disavanzi o perdite*								
Per acquisizione di capitale*								
Per aumento di capitale non per perdite*								
Altro (CONTRIBUTO ASSOCIATIVO ANNUALE)				841,48				
TOTALE TITOLO I								
TOTALE TITOLO II								

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

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2016*	Valore in euro *
		Diretta	Indiretta	Impegni	Pagamenti			
00267990224	AZIENDA PROMOZIONI E TURISTICA							
Per contratti di servizio				1.000,00				
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 (contributi associativi)				500,00	500,00			
TOTALE TITOLO I								
TOTALE TITOLO II								

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

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2016*	Valore in euro *
		Diretta	Indiretta	Impegni	Pagamenti			
00990320228	INFORMATICA TRENTINA S.P.A.							
Per contratti di servizio				2.546,14				
Per trasferimenti in conto esercizio								
Per trasferimenti in conto capitale								
Per copertura di disavanzi o perdite*								
Per acquisizione di capitale*								
Per aumento di capitale non per perdite*								
Altro (specificare.....)								
TOTALE TITOLO I								
TOTALE TITOLO II								

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

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2016*	Valore in euro *
		Diretta	Indiretta	Impegni	Pagamenti			
02002380224	TRENTINO RISCOSSIONI S.P.A.							
Per contratti di servizio				-	-			
Per trasferimenti in conto esercizio								
Per trasferimenti in conto capitale								
Per copertura di disavanzi o perdite*								
Per acquisizione di capitale*								
Per aumento di capitale non per perdite*								
Altro (								
TOTALE TITOLO I								
TOTALE TITOLO II								

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

Titolo I - Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	2014	2015	2016
01 - Personale	429.509,82	375.580,72	430.260,04
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	78.160,35	73.336,36	54.435,91
03 - Prestazioni di servizi	398.257,40	416.641,43	440.607,53
04 - Utilizzo di beni di terzi			
05 - Trasferimenti	56.637,00	60.852,59	105.095,71
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	24.798,03	12.843,86	
07 - Imposte e tasse	41.989,62	29.395,68	39.580,52
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	42.113,00	1.860,38	
Totale spese correnti	1.071.465,22	970.511,02	1.069.979,71

INTERVENTO 01 – Spese per il personale

Nel corso del 2016 sono intervenute variazioni numeriche del personale in servizio fuori ruolo.

Dati e indicatori relativi al personale			
	2014	2015	2016
Dipendenti (rapportati ad anno)	8,67	7,84	9,32
Costo del personale	429.509,82	375.580,72	430.260,04
Costo medio per dipendente	49.539,77	47.905,70	46.165,24

L'Ente ha effettuato nel 2016:

Nuove assunzioni di personale si (n.2 unità a tempo determinato)

Rinnovi contrattuali a tempo determinato no

Proroghe contratti a tempo determinato no

In data 31/12/2016 ha cessato per collocamento a riposto un assistente amministrativo CB1

INTERVENTO 03 – Prestazione di servizi

Si precisa che nel corso dell'anno 2016 l'amministrazione comunale ha conferito incarichi di consulenza di importo significativo, diversi dagli incarichi professionali di progettazione, definitiva ed esecutiva, comprensivi delle specifiche attività indicate nell'art. 16, commi 3,4,5, 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").

Di importo rilevante sono stati assegnati i seguenti incarichi:

- consulenza legale per € 17.679,39
- consulenza fiscale per € 3.489,20
- collaborazioni co.co.pro. per asilo nido € 2.234,08
- prestazioni occasionali per intervento artistico e letterario € 395,00
- prestazioni occasionali per restauro monumenti € 5.186,74

INTERVENTO 06 – Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi nell'ultimo triennio presenta il seguente andamento:

ANNO	2014	2015	2016
Interessi passivi	24.798,03	12.843,86	0,00



TITOLO II - Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
1.080.060,00	1.146.995,98	888.858,22	-258137,76	-22,51%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:

- avanzo d'amministrazione	133.234,00	
- avanzo del bilancio corrente		
- FPV	344.692,82	
- alienazione di beni		
- altre risorse		
Totale		477.926,82

Mezzi di terzi:

1. alienazione di beni patrimoniali		
2. contributi Provincia Autonoma Trento	402.117,67	
3. trasferimenti da enti del sett. Pubbl.		
4. trasferimenti da altri soggetti	8.813,73	
6. riscossione di crediti		
- altri mezzi di terzi		
Totale		410.931,40

Totale risorse 888.858,22

Impieghi al titolo II della spesa 888.858,22

Avanzo (+) o Disavanzo (-) -

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)	+	24.798,03	12.843,86	-
50% contributi in c/annualità anno in corso (B)	-	62.644,38	53.206,19	
Interessi passivi al netto del 50% dei contributi (C=A-B)	= -	37.846,35	40.362,33	-
Entrate correnti penultimo esercizio precedente (D)	+	1.403.285,49	1.563.077,97	
Contributi in c/annualità penultimo esercizio precedente (E)	-	129.839,40	125.288,76	
Entrate una tantum penultimo esercizio precedente (F)	-	-	-	-
Entrate correnti nette del penultimo esercizio precedente (G=D-E-F)	=	1.273.446,09	1.437.789,21	-
Livello indebitamento (H=C/G)	=	-3,0%	-2,8%	0,0%

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'articolo 20 della L.P. n. 36/93 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
-3,0%	-2,8%	0,00

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2014	2015	2016
Residuo debito	1.240.529,00	998.404,00	-
Nuovi prestiti	195.000,00		
Prestiti rimborsati	192.125,00	998.404,00	
Estinzioni anticipate			
Gic da esercizi prec.	245.000,00		
Totale fine anno	998.404,00	-	-

Il Revisore ha accertato che il ricorso alle seguenti forme di indebitamento è destinato esclusivamente al finanziamento di spese di investimento impegnate in conformità alle disposizioni dell'art. 119, ultimo comma, della Costituzione e del regolamento di esecuzione della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 "Norme in materia di governo dell'autonomia del Trentino" concernente la disciplina per il ricorso all'indebitamento da parte dei comuni e delle comunità, dei loro enti ed organismi strumentali, approvato con D.P.P. 21 GIUGNO 2007 N. 14-94/Leg.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

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

Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
0,00	0,00	0,00

Patrimonio

L'Ente è dotato di un inventario per i beni immobili aggiornato al 31/12/2016.

Il Revisore richiama la necessità di procedere all'aggiornamento anche dell'inventario dei beni mobili.

INDICATORI ECONOMICO-FINANZIARI

INDICE		2015	2016
Autonomia finanziaria	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / entrate correnti	49,49%	45,29%
Pressione finanziaria	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / popolazione	827,98	797,90
Autonomia tributaria	entrate tributarie / entrate correnti	23,55%	23,10%
Pressione tributaria	entrate tributarie / popolazione	393,96	406,92
Autonomia extra-tributaria	entrate extra-tributarie / entrate correnti	25,94%	22,19%
Autonomia tariffaria	proventi da servizi / entrate correnti	7,30%	13,36%
Copertura della spesa corrente	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / spesa corrente	61,08%	52,57%
Rigidità strutturale	(spesa del personale + interessi passivi + rimborso quota capitale) / entrate correnti	129,81%	35,12%
Rigidità (personale)	spesa del personale / entrate correnti	31,35%	34,64%
Rigidità (indebitamento)	(interessi passivi + rimborso quota capitale) / entrate correnti	98,46%	4,83%
Incidenza spesa del personale	spesa del personale / spesa corrente	38,70%	40,21%
Ricorso al credito	entrate da accensione prestiti / spesa d'investimento	-	-
Indebitamento	debito residuo / entrate correnti	0,00%	0,00%
Incidenza avanzo d'amministrazione su gestione corrente	avanzo d'amministrazione / entrate correnti	44,23%	62,78%
Incidenza residui attivi su gestione corrente	residui attivi / accertamenti di competenza	75,32%	53,67%
Incidenza residui passivi su gestione corrente	residui passivi / impegni di competenza	66,76%	47,05%
Intervento provinciale	trasferimenti provinciali/popolazione	785,35	1.271,43
Velocità riscossione entrate proprie	(riscossione entrate tributarie+entrate extratributarie)/ (accertamento entrate tributarie+entrate extratributarie)	0,59	0,62
Velocità gestione spese correnti	pagamenti spese correnti competenza/impegni spese correnti competenza	0,73	0,66

Gli indici non segnalano situazioni di criticità.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

La relazione è stata redatta al fine di fornire i dati di ragguaglio sulla produzione di servizi pubblici e per consentire una idonea valutazione della realizzazione delle previsioni di bilancio.

La stessa è stata formulata conformemente alle disposizioni normative vigenti; in particolare:

- analizza la spesa per singolo programma e riporta oltre ai dati finanziari la descrizione dell'attività svolta;
- le informazioni contenute nella relazione illustrano compiutamente l'attività svolta dall'ente nel corso del 2016;

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In conformità a quanto statuito dalla normativa di settore sul ruolo dei revisori, in particolare dall' art. 35 5^a comma L.R. n. 1/93 laddove recita “nella stessa relazione il Collegio esprime rilievi e proposte tendenti a consegnare una migliore efficienza, produttiva ed economica della gestione dei servizi Comunali” il Revisore reputa opportuno formulare le seguenti considerazioni.

Il Revisore raccomanda una sempre puntuale attenzione alla verifica del titolo giuridico dei residui per il mantenimento degli stessi in bilancio, posto che incidono sulla determinazione dell'avanzo di amministrazione.

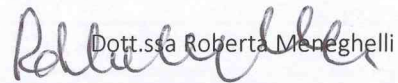
Il Revisore infine:

- ❑ attesta che il bilancio è stato redatto nel rispetto delle normative e dei regolamenti in vigore;
- ❑ richiama l'articolo 227, comma 2 del D.Lgs. 267/2000 e l'art.18, comma 1 lett b) del D.Lgs. 118/2011 i quali prevedono che gli enti locali deliberino, entro il 30 aprile dell'anno successivo, il rendiconto gestionale composto dal conto del bilancio, dal conto economico e dello stato patrimoniale, raccomandando la tempestività nell'adempimento;
- ❑ esprime apprezzamento per la collaborazione avuta dai servizi amministrativi per la correttezza nei vari adempimenti verificati e per la disponibilità a riscontrare le varie richieste di chiarimento.

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.

IL REVISORE


Dott.ssa Roberta Meneghelli

Terragnolo, 25 agosto 2017

