

# COMUNITA' DELLA PAGANELLA

*Provincia di Trento*

## ***Relazione dell'organo di revisione***

*sulla proposta di deliberazione consiliare del  
rendiconto della gestione 2016*

*sullo schema di rendiconto per l'esercizio  
finanziario 2016*

**L'organo di revisione**

**Dott. Hermann Franchi**

Dati del referente/responsabile per la compilazione della Relazione (Presidente dell'Organo collegiale o Revisore unico)

**Nome** Hermann\_\_\_\_\_ **Cognome** Franchi\_\_\_\_\_

**Indirizzo** Via Lungolago, 54 – 38018 Molveno (Tn)\_\_\_\_\_

**Telefono** 0461/603088\_\_\_\_\_ **Fax** 0461/605344\_\_\_\_\_

**Posta elettronica** [hermann@studiohfranchi.it](mailto:hermann@studiohfranchi.it) – hermann.franchi@pec.odctrento.it\_\_\_\_\_

# **Sommario**

## **INTRODUZIONE**

### **CONTO DEL BILANCIO**

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

## **PROSPETTO DI CONCILIAZIONE**

### **CONTO ECONOMICO**

### **CONTO DEL PATRIMONIO**

### **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

### **INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI**

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

### **CONCLUSIONI**

- ◆ Il sottoscritto dott. Hermann Franchi, Revisore nominato con delibera dell'organo assembleare n. 17 del 19 novembre 2014:
- ◆ ricevuta in data 9 giugno 2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con provvedimento del Presidente della Comunità n. 63 del 8 giugno 2017 completi di:
  - a) conto del bilancio;
- e corredato dai seguenti allegati:
  - relazione del Presidente al rendiconto della gestione;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
  - conto del tesoriere;
  - conto dell'economo;
  - tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
  - inventario generale;
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2015;
- ◆ viste le disposizioni del Testo Unico delle Leggi Regionali sull'ordinamento contabile e finanziario nei comuni della Regione Autonoma Trentino Alto Adige approvato con D.P.G.R. 28.05.1999 n.4/L modificato dal DPR. 1 febbraio 2005 n.4/L, di seguito denominato T.U.L.R.O.C coordinato con le disposizioni introdotte dalla legge regionale 5 febbraio 2013 n.1
- ◆ viste le disposizioni del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. approvato con D.P.G.R. 27.10.1999 n.8/L, di seguito denominato regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C;
- ◆ visto il Decreto del Presidente della Giunta Regionale 24.01.2000, n.1/L modificato con D.P.G.R. n.17/L del 6/12/2001;
- ◆ visto l'articolo 43, comma 1 lettera d) del T.U.L.R.O.C ;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera assembleare n. 23 del 28.12.2011;
- ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali;

### **DATO ATTO CHE**

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

### **TENUTO CONTO CHE**

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 43 del T.U.L.R.O.C avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 01 al n. 14;

### **RIPORTA**

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

<b>CONTO DEL BILANCIO</b>
---------------------------

### ***Verifiche preliminari***

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

- l'assenza di gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali;
- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- l'assenza di spese che, pur avendo la natura di debiti fuori bilancio, sono state imputate agli stanziamenti correnti senza aver operato il riconoscimento, da parte del Consiglio, previsto dall'articolo 21 del T.U.R.L.O.C. e dall'articolo 17 della LR 23 ottobre 1998 n. 10;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che il Presidente ha provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui;
- 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 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 sta ottemperando alle disposizioni della L. 190/2012 e del D. Lgs. 33/2013 in materia di normativa anticorruzione e trasparenza;
- che l'ente alla data di approvazione del rendiconto non addotta la contabilità economica-patrimoniale in quanto al di sotto dei 20.000 abitanti. A tal fine, per dare attuazione agli adempimenti dell'armonizzazione rinviati al 2016, ha avviato le seguenti attività necessarie:
  - a)aggiornamento delle procedure informatiche necessarie per la contabilità economico-patrimoniale Si ☐ NO ☒
  - b) aggiornamento dell'inventario Si ☒ NO ☐
  - c) codifica dell'inventario secondo il piano dei conti integrato Si ☐ NO ☒

- d) valutazione delle voci dell'attivo e del passivo nel rispetto del principio applicato della contabilità economico patrimoniale Si ☐ NO ☒
- e) la riclassificazione dei capitoli anche in considerazione del piano dei conti finanziario Si ☐ NO ☒
- f) ricognizione del perimetro del gruppo amministrazione pubblica ai fini del bilancio consolidato Si ☐ NO ☒
- che l'ente partecipa in qualità di socio al Consorzio dei Comuni Trentini;
  - 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 dall'Ente;

## ***Gestione Finanziaria***

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

- risultano emessi n.860 reversali e n.1663 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- l'Ente non ha ricorso ad alcun indebitamento.;
- non ci sono pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2016;
- 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 Unicredit Spa, reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

## ***Risultati della gestione***

### **a) Saldo di cassa**

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

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1 gennaio 2016			302.208,32
Riscossioni	763.608,57	1.332.638,08	2.096.246,65
Pagamenti	755.565,65	1.632.415,47	2.387.981,12
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			10.473,85
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			10.473,85

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

Fondi ordinari	10.473,85
Fondi vincolati da mutui	
Altri fondi vincolati	
<b>Totale</b>	<b>10.473,85</b>

Si dà atto che l'Ente anche nel corso dell'esercizio 2016, e fino alla data di compilazione della presente relazione, non ha fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria.

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

	Disponibilità	Interessi attivi	Anticipazioni	Interessi passivi
Anno 2014	444.022,88	1.438,31	//	//
Anno 2015	302.208,32	1.438,48	//	//
Anno 2016	10.473,85	940,65	//	//

## b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.078.336,40 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	2.523.805,99
Impegni	(-)	2.293.263,82
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>230.542,17</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	1.332.638,08
Pagamenti	(-)	1.632.415,47
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-299.777,39
Residui attivi	(+)	1.191.167,91
Residui passivi	(-)	660.848,35
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	530.319,56
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>	<b><i>[A] - [B]</i></b>	<b>230.542,17</b>



Totale Titoli I, II	=	2.120.239,72
Spese Titolo I (B)	-	1.927.859,99
Rimborso prestiti (C parte del Titolo III*)	-	-
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>=</b>	<b>192.379,73</b>
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) / Copertura disavanzo (-) (E)	+	
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	+	-
Contributo per permessi di costruire		-
Canoni aggiuntivi BIM		0,00
Altre entrate (specificare)		
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui	-	0,00
Proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
Altre entrate (specificare) **		
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H) ***	+	
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)</b>	<b>=</b>	<b>192.379,73</b>
<b>Equilibrio di parte capitale esercizio 2016</b>		
Entrate Titolo III	+	234.410,21
Entrate Titolo IV	+	-
<b>Totale Titolo III,IV (M)</b>	<b>=</b>	<b>234.410,21</b>
Spese Titolo II (N)	-	196.247,77
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	+	-
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	+	0,00
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (M-N+Q-F+G-H)</b>	<b>=</b>	<b>38.162,44</b>
Estinzione anticipata mutui (R)	+	
Entrate utilizzate per l'estinzione (S) (specificare natura)	-	
<b>Differenza (R-S)</b>	<b>=</b>	<b>-</b>

### c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 230.542,17 come risulta dai seguenti elementi:

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			302.208,32
RISCOSSIONI	763.608,57	1.332.638,08	2.096.246,65
PAGAMENTI	755.565,65	1.632.415,47	2.387.981,12
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			10.473,85
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			10.473,85
RESIDUI ATTIVI	406.322,37	1.191.167,91	1.597.490,28
RESIDUI PASSIVI	137.435,41	660.848,35	798.283,76
Differenza			799.206,52
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2016			809.680,37

**Gestione di competenza**

Totale accertamenti di competenza	+	2.523.805,99
Totale impegni di competenza	-	2.293.263,82
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>230.542,17</b>

**Gestione dei residui**

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	294.893,90
Minori residui passivi riaccertati	+	644.077,64
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>349.183,74</b>

**Riepilogo**

SALDO GESTIONE COMPETENZA		230.542,17
SALDO GESTIONE RESIDUI		349.183,74
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI UTILIZZATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON UTILIZZATO		229.954,46
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015</b>		<b>809.680,37</b>

I residui passivi provenienti dalla gestione di competenza 2016, sono stati determinati in euro 660.848,35, di cui euro 599.926,52 relativi alle spese correnti ed euro 31.427,15 relativi alle spese in conto capitale; inoltre con la revisione ordinaria vengono reimputati impegni per complessivi euro 587.309,82, di cui 314.238,16 con attivazione del FPV;

I residui attivi provenienti dalla gestione di competenza 2016, elencati sono stati determinati in euro 1.191.167,91; inoltre con la revisione ordinaria vengono reimputati accertamenti per complessivi euro 273.669,95

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

	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	785.547,02	229.954,46	230.542,17

L'avanzo di amministrazione 2016, in forza della Legge 118/2011, va rettificato del Fondo pluriennale vincolato di spesa corrette e Fondo pluriennale in conto capitale in tal modo:

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		

Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			302.208,32
RISCOSSIONI	763.608,57	1.332.638,08	2096246,65
PAGAMENTI	755.565,65	1.632.415,47	2.387.981,12
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			10.473,85
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			10.473,85
RESIDUI ATTIVI	406.322,37	1.191.167,91	1.597.490,28
RESIDUI PASSIVI	137.435,41	660.848,35	798.283,76
Differenza			799.206,52
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			67.069,22
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			305.044,87
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2016			437.566,28

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo	Parte accantonata	36.887,33
	Parte vincolata	28.929,44
	Parte disponibile	371.749,51
	Totale avanzo/disavanzo	437.566,28

In particolare la Parte accantonata dell'avanzo di amministrazione 2016 è così ripartita:

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	€ 4.291,37
FONDO TFR DIPENDENTI	€ 32.595,96

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità è stato costituito dalla sommatoria dei crediti non ancora incassati riferiti all'anno 2015 per la gestione dei servizi socio-assistenziali iniziata nell'anno 2015 ed in particolare riferiti:

- al capitolo di entrata 2450 "Concorso degli utenti alla spesa derivante dalle prestazioni di servizi socio-assistenziali (rilevante ai fini iva)" € 4.291,35;
- al capitolo di entrata 2449 "Recuperi e rimborsi da privati relativi agli oneri sostenuti per interventi residenziali e semi residenziali nel settore socio assistenziale" € 0,02;

Con riguardo al rispetto dei vincoli di finanza pubblica si attesta:

## VERIFICA EQUILIBRI RENDICONTO 2016

<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	302.208,32		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (di entrata)	(+)		26.229,57
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		2.120.239,72
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		1.927.859,99
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		67.069,22
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>151.540,08</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO</b>			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O=G+H+I-L+M)</b>			<b>151.540,08</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	(+)		322.657,20
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		234.410,21
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		196.247,77

UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		305.044,87
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-UU-V+E)</b>			<b>55.774,77</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		
<b>EQUILIBRIO FINALE (W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>			<b>207.314,85</b>

## ***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, con provvedimento del Presidente n. 65 del 21 luglio 2016 al riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2015 e al riaccertamento ordinario con provvedimento n. 62 del 8 giugno 2017.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

<i>Totale</i>	1.464.824,84	763.608,57	406.322,37	1.169.930,94	294.893,90
---------------	--------------	------------	------------	--------------	------------

### **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	868.180,42	703.748,61	134.990,92	838.739,53	29.440,89
di cui vincolati					
C/capitale Tit. II	648.297,60	33.660,85		33.660,85	614.636,75
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	20.600,68	18.156,19	2.444,49	20.600,68	
<i>Totale</i>	1.537.078,70	755.565,65	137.435,41	893.001,06	644.077,64



## Analisi “anzianità” dei Residui:

Residui	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
Attivi Titolo I			-	-	-	648.662,41	648.662,41
Attivi Titolo II		28,00	-	13.339,07	392.378,60	502.439,58	908.185,25
Attivi Titolo III		-	-	-	-	39.478,36	39.478,36
Attivi Titolo IV						-	-
Attivi Titolo V		-	125,05	-	451,65	587,56	1.164,26
<b>TOTALE ATTIVI</b>	-	<b>28,00</b>	<b>125,05</b>	<b>13.339,07</b>	<b>392.830,25</b>	<b>1.191.167,91</b>	<b>1.597.490,28</b>
Passivi Titolo I	-	-	-	3.050,00	131.940,92	599.926,52	734.917,44
Passivi Titolo II	-	-	-	-	-	31.427,15	31.427,15
Passivi Titolo III						-	-
Passivi Titolo IV		9,70	2.341,22	1,94	91,63	29.494,68	31.939,17
<b>TOTALE PASSIVI</b>	-	<b>9,70</b>	<b>2.341,22</b>	<b>3.051,94</b>	<b>132.032,55</b>	<b>660.848,35</b>	<b>798.283,76</b>

I residui passivi degli esercizi 2015 e precedenti, che ammontavano a euro 1.537.078,70 all'1.01.2016, sono stati ridotti come segue:

- ✓ di euro 640.866,32 con il riaccertamento straordinario dei residui di cui al Provvedimento del Presidente n. 65 del 21 luglio 2016;
- ✓ di euro 3.211,32 per economie di spesa e imputazioni agli esercizi successivi rilevate dopo l'operazione di riaccertamento straordinario (di cui 3.122,64 con il presente riaccertamento), che sommate ai pagamenti effettuati nel corso del 2016 pari a euro 755.565,65 riducono i residui passivi da riportare nell'esercizio 2017 a euro 137.435,41.

I residui attivi degli esercizi 2015 e precedenti, che ammontavano a euro 1.464.824,84 all'1.01.2016, è stata ridotta come segue:

- ✓ di euro 291.979,55 con il riaccertamento straordinario dei residui di cui al Provvedimento del Presidente n. 65 del 21 luglio 2016;
- ✓ di euro 2.914,35 per insussistenze di entrata rilevate dopo l'operazione di riaccertamento straordinario, che sommate agli incassi effettuati nel corso del 2016 pari a euro 763.608,57 riducono i residui attivi da riportare nell'esercizio 2017 a euro 406.322,37.

## **Analisi del conto del bilancio**

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

<b>Entrate</b>		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Trasferimenti	1.362.500,00	1.357.934,44	-4.565,56	0%
<i>Titolo II</i>	Entrate extratributarie	992.100,00	762.305,28	-229.794,72	-23%
<i>Titolo III</i>	Entrate da trasf. c/capitale	628.979,55	234.410,21	-394.569,34	-63%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da prestiti	200.000,00		-200.000,00	-100%
<i>Titolo V</i>	Entrate da servizi per conto terzi	223.000,00	169.156,06	-53.843,94	-24%
Fondo pluriennale di entrata		348.886,77		-348.886,77	-----
<b>Totale</b>		<b>3.755.466,32</b>	<b>2.523.805,99</b>	<b>-1.231.660,33</b>	<b>-33%</b>

<b>Spese</b>		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	2.438.829,57	1.927.859,99	-510.969,58	-21%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	893.636,75	196.247,77	-697.388,98	-78%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	200.000,00		-200.000,00	-100%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	223.000,00	169.156,06	-53.843,94	-24%
<b>Totale</b>		<b>3.755.466,32</b>	<b>2.293.263,82</b>	<b>-1.462.202,50</b>	<b>-39%</b>

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

## 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	27.260,35	28.435,74	27.260,35	28.435,74
Ritenute erariali	88.673,11	112.396,12	88.673,11	112.396,12
Altre ritenute al personale per conto di terzi	8.116,98	8.592,97	8.116,98	8.592,97
Depositi cauzionali	-		-	
Servizi per conto di terzi	2.196,74	6.190,18	2.196,74	6.190,18
Fondi per il servizio di economato	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Depositi per spese contrattuali	-	3.541,05	-	3.541,05

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	27.259,94	28.435,74	23.012,93	21.945,91
Ritenute erariali	88.536,93	112.287,06	77.353,64	91.002,93
Altre ritenute al personale per conto di terzi	7.544,52	8.199,67	7.360,50	7.757,61
Depositi cauzionali	-		-	
Servizi per conto di terzi	2.196,74	6.104,98	1.945,95	6.190,18
Fondi per il servizio di economato	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Depositi per spese contrattuali	-	3.541,05	-	2.764,75

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

descrizione ritenute erariali ( compresa la gestione dell'IVA con la modalità dello "split payment")  
importo 112.396,12

descrizione ritenute previdenziali importo 28.435,74

## CONTENIMENTO DELLA SPESA DEL PERSONALE

Il revisore attesta il rispetto delle norme sul contenimento della spesa per il personale previste dall'articolo 8 della LP 27/2010 come richiamate e modificate dalle leggi finanziarie provinciali n.18/2011 e n. 25/2012.  
(vedi pag. 22)

### *Analisi delle principali poste*

#### ***Titolo I - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti***

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

	2014	2015	2016
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato			
Contributi e trasferimenti correnti della Provincia Autonoma di Trento	624.559,29	1.348.252,32	1.357.934,44
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			
<b>Totale</b>	<b>624.559,29</b>	<b>1.348.252,32</b>	<b>1.357.934,44</b>

Sulla base dei dati esposti si rileva:

I trasferimenti dalla Provincia Autonoma di Trento si riferiscono in particolare alle assegnazioni per l'edilizia abitativa pubblica, l'assistenza sociale e gli oneri di gestione della Comunità.

## **Titolo II - Entrate Extratributarie**

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

	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Previsioni definitive 2016</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Differenza</i>
Proventi servizi pubblici - cat 1	98.386,55	114.500,00	110.091,86	4.408,14
Proventi dei beni dell'ente - cat 2	-	-	-	-
Interessi su anticip.nri e crediti - cat 3	1.438,48	1.500,00	940,65	559,35
Utili netti delle aziende - cat 4	-	-	-	-
Proventi diversi - cat 5	527.582,35	876.100,00	651.272,77	224.827,23
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>627.407,38</b>	<b>992.100,00</b>	<b>762.305,28</b>	<b>229.794,72</b>

In merito all'andamento delle seguenti entrate si osserva:

che l'Ente nella determinazione dei corrispettivi dovuti dagli utenti è tenuto a rispettare le indicazioni fornite dalla Provincia Autonoma di Trento

## **Titolo I - Spese correnti**

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

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>			
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
01 - Personale	312.147,90	619.522,20	553.860,03
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	10.085,22	39.071,71	41.505,07
03 - Prestazioni di servizi	428.269,22	1.022.508,12	979.563,84
04 - Utilizzo di beni di terzi	42.869,60	40.214,01	40.690,71
05 - Trasferimenti	196.535,36	285.254,03	290.700,30
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	-	-	-
07 - Imposte e tasse	12.154,13	23.163,44	21.540,04
08 - Oneri straordinari della gestione corrente			
<b>Totale spese correnti</b>	<b>1.002.061,43</b>	<b>2.029.733,51</b>	<b>1.927.859,99</b>

### **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)	5,84	8,61	8,94
Costo del personale (2)	257.522,47	441.854,26	460.025,24
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>44.096,31</b>	<b>51.318,73</b>	<b>51.456,96</b>

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 2014.

(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).

Il costo del personale è stato depurato dei costi del personale delle gestioni associate in materia di tributi e appalti e contratti messe a disposizione da parte di altre Comunità.

In merito ai dati sopra esposti si osserva:

L'organico alla data odierna è così composto:

- Gonzo Savio Raffaello (orario effettivo 36 ore, categoria D);
- Martina Casagrande (orario effettivo 36 ore, categoria C);
- Tiziana Leonardi (orario effettivo 28 ore, categoria C);
- Maurizio Tanel (segretario a scavalco) e Pancheri Daniel (segretario in convenzione con il Comune di Rumo) (orario calcolato in 12 ore);
- Sara Endrizzi (orario effettivo 36 ore, categoria D);
- Alessandra Faes (orario effettivo 24 ore, in comando dalla Provincia Autonoma di Trento, categoria C);
- Dalmonego Daniela (orario effettivo 24 ore, categoria C);
- Panetta Salvatore (orario effettivo 36 ore, categoria C, comandato presso la Provincia Autonoma di Trento);
- Cosner Graziano (orario effettivo 36 ore, categoria D);
- Osti Sandro (orario effettivo 36 ore, categoria C);
- Faoro Marilena (orario effettivo 18 ore, categoria C).

Il numero di U.L.A. in considerazione del monte ore totale, risulta pari a 8,94 unità. Ci sono convenzioni in essere con la Comunità della Rotaliana per la messa a disposizione del responsabile del servizio socio assistenziale e per eventuali sostituzioni di assistenti sociali e con la Comunità della Valle di Cembra per la messa a disposizione del responsabile del servizio finanziario. Nel totale della spesa del personale è inserito il rimborso del costo della quota della spesa per il personale assistente domiciliare che lavora presso il centro anziani di Spormaggiore. Si è tenuto conto della programmazione del fabbisogno.

L'incidenza percentuale delle spese di personale rispetto alle spese correnti ai sensi del comma 7 dell'art. 76 del 112/2008 comprensiva delle spese di personale delle società partecipate come chiarito dalla Corte dei Conti Sezione delle Autonomie con deliberazione n. 14/AUT/2011 depositata il 28/12/11, risulta del 28,70%.

L'Ente ha effettuato nel 2016:

Nuove assunzioni di personale	no
Rinnovi contrattuali a tempo determinato	no
Proroghe contratti a tempo determinato	si (n. 2 proroghe)

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

Rendiconto 2014: 25,70 %

Rendiconto 2015: 30,52 %

Rendiconto 2016: 28,70 %

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

In merito alle consulenze<sup>1</sup> riferite all'anno 2016 si riporta l'ammontare ed il numero delle stesse per le seguenti tipologie:

STUDIO		
RICERCHE		
CONSULENZE	2	5.110,71

---

<sup>1</sup> Si fa riferimento agli incarichi di studio, ricerca e consulenza e collaborazione come definiti dagli artt. 39 sexies (*Incarichi di studio, di ricerca e di consulenza*) e 39 duodecies (*Incarichi di collaborazione*) della legge provinciale 19 luglio 1990, n. 23, con esclusione delle fattispecie individuate dall'allegato 2 alla deliberazione della Giunta provinciale n. 1445 del 7 luglio 2011.

**ELENCO DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE DALL'ENTE NELL'ANNO 2016 <sup>(2)</sup>**

L'Ente non ha adottato un regolamento per la disciplina delle spese di rappresentanza.

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa (euro, impegno competenza)
Acquisto caschetti	Partecipazione a manifestazione di educazione stradale (acquisto caschi)	653,12
Rinfresco	Incontro per Fondo Strategico Territoriale	164,88
<b>Totale delle spese sostenute</b>		<b>818,00</b>

<sup>2</sup> Ai fini dell'elencazione si richiamano i seguenti principi e criteri generali desunti dal consolidato orientamento della giurisprudenza:

- stretta correlazione con le finalità istituzionali dell'ente;
- sussistenza di elementi che richiedano una proiezione esterna delle attività dell'ente per il miglior perseguimento dei propri fini istituzionali;
- rigorosa motivazione con riferimento allo specifico interesse istituzionale perseguito, alla dimostrazione del rapporto tra l'attività dell'ente e la spesa erogata, nonché alla qualificazione del soggetto destinatario dell'occasione della spesa;
- rispondenza a criteri di ragionevolezza e di congruità rispetto ai fini.



## **TITOLO II - Spese in conto capitale**

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

<i>Previsioni iniziali</i>	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
561.000,00	893.636,75	196.247,77	- 697.388,98	-78,0%

Tali spese sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione			
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni			
- altre risorse			
<i>Totale</i>		-	
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi Provincia Autonoma Trento	226.085,18		
- oneri di urbanizzazione			
- altri mezzi di terzi	8.325,03		
<i>Totale</i>		234.410,21	
<b>Totale risorse</b>			234.410,21
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			196.247,77

## 2. ORGANISMI PARTECIPATI

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

Con riguardo alle società partecipate si riportano i seguenti dati:

### **CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI SOCIETÀ COOPERATIVA.**

#### **Dati della società**

Data di costituzione:	9 luglio 1996
Sede legale:	via Torre Verde, n. 23 38122 – Trento
Oggetto Sociale:	La Cooperativa nell'intento di assicurare ai soci, tramite la gestione in forma associata dell'impresa, le migliori condizioni economiche, sociali e professionali nell'ambito delle leggi, dello statuto sociale e dell'eventuale regolamento interno, ha lo scopo mutualistico di coordinare l'attività dei soci e di migliorarne l'organizzazione, nello spirito della mutualità cooperativa, al fine di consentire un risparmio di spesa nei settori di interesse comune.
Altri soci	Tutti i Comuni, Comunità e Consorzi BIM della provincia di Trento
Capitale sociale al 31.12.2013:	12.238,68 Euro
Percentuale di partecipazione:	0,42%
Risultati ultimi tre esercizi finanziari:	2013: € 21.184,00 2014: € 20.842,00 2015: € 178.915,00
Ritorno economico per il Comunità con riferimento agli ultimi tre esercizi ( <i>distinguendo fra dividendi, canoni, redistribuzione di riserve, ecc.</i> )	2013: = 2014: = 2015: =

### **INFORMATICA TARENTINA S.p.A.**

#### **Dati della società**

Data di costituzione:	01/01/1983
Sede legale:	TRENTO – Via Gilli n. 2
Oggetto Sociale:	gestione del sistema informatico elettronico provinciale e progettazione, sviluppo e realizzazione di altri interventi affidati dalla Provincia Autonoma di Trento.

	Progettazione, sviluppo e manutenzione, commercializzazione e assistenza di software di base e applicativo per la pubblica amministrazione ed imprese
Capitale sociale al 31.12.2014:	€. 3.500.000,00
Altri soci:	PAT, Regione Autonoma Trentino Alto Adige, Comune di Trento, Camera di Commercio IAA di Trento, altri soci.
Percentuale di partecipazione :	0,1527%
Risultati ultimi tre esercizi finanziari:	2013: €. 705.703,00 2014: €. 1.156.857,00 2015: €. 122.860,00
Ritorno economico per il Comunità con riferimento agli ultimi tre esercizi ( <i>distinguendo fra dividendi, canoni, redistribuzione di riserve, ecc.</i> )	2013: € 222,45 (accertamento 2014) 2014: € 0,00) 2015: € 0,00)

2.2. Le garanzie concesse, indicate al punto 2.1 hanno comportato escussioni nei confronti dell'Ente nel 2015?

Sì ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

2.2.1 Nel caso di risposta affermativa indicare:

- l'allocazione in bilancio (indicare il Titolo).....
- l'importo impegnato .....
- l'importo pagato .....

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

Sì ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

Nel caso di risposta affermativa indicare:

2.3.a) le poste movimentate nel bilancio dell'Ente per la registrazione dell'operazione e relativi importi: .....

2.3.b) eventuali compensazioni effettuate.....

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

Sì ☐ NO ☒

Nel caso di risposta positiva fornire le ragioni:

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

*RIEPILOGO CONTRATTI DI SERVIZIO (2016):*

00990320228	<b>INFORMATICA TRENTINA SPA</b>	Diretta X	Indiretta	Impegni	Pagamenti
Adesione per l'anno 2016 ai servizi applicativi "contabilità finanziaria", "allegati e certificati al bilancio", "gestione mutui", "inventario gestione dei beni", "integrazione tra sistema sgf e ascotweb contabilità" e "sistema gestione fatture elettroniche passive"				1.833,66	1.833,66
Canone anno 2016 per servizio di gestione delle fatture elettroniche passive.				97,60	0,00
Incarico per servizio di hosting - back-up - noleggi - anno 2016 comuni				6.181,32	6.000,15
Incarico per servizio di hosting - back-up - noleggio anno 2016 comunita'				359,68	299,29
Incarico per supporto per l'evasione degli adempimenti tecnico-amministrativi propedeutici all'attivazione delle funzionalità di versamento in conservazione dei documenti digitali.				656,36	656,36
Incarico per l'erogazione, per l'anno 2016, dei servizi di supporto all'esercizio della gestione associata della Paganella in materia di entrate.				1.220,00	1.220,00
Incarico, dei servizi di gestione delle apparecchiature informatiche (dtm) della comunità della Paganella				3.879,60	3.879,60
Incarico dei servizi di gestione delle apparecchiature informatiche (dtm) dei comuni e gestioni associate facenti parte della comunità.				20.422,80	19.961,64
Canone manutenzione per servizio integrazione tra sistema fattura elettronica e Ascotweb				111,02	111,02
Incarico per accompagnamento all'armonizzazione della contabilità				1.091,90	0,00
Affidamento incarico per l'erogazione del servizio Telemaco per accesso alle banche dati camerali da marzo 2016 a dicembre 2016.				256,20	256,20
Fornitura del modulo applicativo per la produzione del "documento unico di programmazione" (D.U.P.) 2017-2019				344,04	0,00
<b>TOTALE</b>				<b>36.454,18</b>	<b>34.217,92</b>

*RIEPILOGO CONTRATTI DI SERVIZIO (2016):*

01533550222	<b>CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI</b>	Diretta X	Indiretta	Impegni	Pagamenti
-------------	--	--------------	-----------	---------	-----------

	<b>SOC. COOPERATIVA</b>				
Incarico per realizzazione e manutenzione sito web + servizio hosting 2016				6.880,80	0,00
Contributo associativo 2016				2.562,00	2.562,00
<b>TOTALE</b>				<b>9.442,80</b>	<b>2.562,00</b>

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			
2			
3			
....			

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

Sì ☐ NO ☒

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 2013	Di cui a titolo I**		Di cui a titolo II**	
						Impegni	Pagamenti	Impegni	Pagamenti
1									
2									
3									
4									

*\*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?

Sì ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

2.9.1. In caso di risposta affermativa specificare, con riferimento all'organismo partecipato interessato all'ampliamento:

	Codice fiscale	Denominazione
1		
2		
3		
4		

2.10. Informazioni su eventuali organismi partecipati direttamente o indirettamente dall'Ente in liquidazione o in procedura concorsuale nell'esercizio 2016.

NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

	Codice Fiscale	Denominazione	Forma giuridica	Partecipazione	Attività prevalente svolta per l'Ente	Indicare se l'organismo è in liquidazione o in procedura concorsuale*	Cause di scioglimento**	Data delibera di messa in liquidazione	Eventuali oneri di liquidazione a carico ente al 31/12	Debiti Ente verso O.P. al 31/12	Crediti Ente verso O.P. al 31/12	Personale dipendente al 31/12 (unità)	Personale dipendente al 31/12 (costo ***)
				Diretta	Indiretta (1)				Tit I	Tit II			
									Impegni	Pagamenti	Impegni	Pagamenti	
1													
2													
3													
4													

\* in caso di assoggettamento a procedura concorsuale, indicare la tipologia: fallimento, concordato preventivo, liquidazione coatta amministrativa, amministrazione controllata e amministrazione straordinaria

\*\*le cause di scioglimento sono quelle previste dall'art. 2484 c.c., comma 1, nonché le altre cause previste dalla legge.

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

(1) se la partecipazione è indiretta indicare il codice fiscale della società di primo livello:

Codice fiscale	
----------------	--

2.10.1. Il personale della società in liquidazione o in procedura concorsuale è stato collocato:

- presso l'Ente Sì ☐ NO ☐
- presso organismi comunque partecipati Sì ☐ NO ☐
- altro ☐ (specificare).....

Specificare: numero unità..... costo annuo lordo.....

2.10.2. Il servizio precedentemente prestato dalla società in liquidazione o in procedura concorsuale è stato "internalizzato" dall'Ente?

Sì ☐ NO ☐

#### 2.11. Informazioni su eventuali organismi partecipati trasformati in aziende speciali

	Codice fiscale	Denominazione	Precedent e forma giuridica	Data atto di trasformazione e	Eventuali oneri di trasformazione e a carico dell'Ente			
					Tit. I		Tit.II	
					Impegni	Pagamenti	Impegni	Pagamenti
1								
2								

NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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

	Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente svolta per l'Ente	Eventuali oneri di cessazione a carico dell'Ente			
				Tit.I		Tit.II	
				Impegni	Pagamenti	Impegni	Pagamenti
1							
2							

NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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

	Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente svolta per l'ente	Quota di partecipazione	Valore contabile in euro della quota di partecipazione	Ricavo netto dalla cessione in euro
1						
2						
3						

NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

## Indebitamento

L'Ente non assunto alcun indebitamento

## Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio<sup>3</sup>

L'ente non ha avuto debiti fuori bilancio.

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

Non sono state identificate e valutate eventuali sopravvenienze o insussistenze passive probabili. (in caso di risposta affermativa fornire elementi di dettaglio).

A fronte del risultato di amministrazione, come dimostrato nei punti precedenti, non sussistono procedimenti di esecuzione forzata da finanziare e non sussistono, altresì, debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento.

## INDICATORI ECONOMICO-FINANZIARI

INDICE		VALORE
Autonomia finanziaria	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / entrate correnti	//
Pressione finanziaria	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / popolazione	//
Autonomia tributaria	entrate tributarie / entrate correnti	//
Pressione tributaria	entrate tributarie / popolazione	//
Autonomia extra-tributaria	entrate extra-tributarie / entrate correnti	35,95%
Autonomia tariffaria	proventi da servizi / entrate correnti	5,19%
Copertura della spesa corrente	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / spesa corrente	39,54%
Rigidità strutturale	(spesa del personale + interessi passivi + rimborso quota capitale) / entrate correnti	26,12%

<sup>3</sup> **Completare sempre questa sezione, attestando chiaramente l'inesistenza di debiti fuori bilancio nel corso dell'anno di riferimento e non solo alla chiusura dell'esercizio finanziario**



Rigidità (personale)	spesa del personale / entrate correnti	26,12%
Rigidità (indebitamento)	(interessi passivi + rimborso quota capitale) / entrate correnti	
Incidenza spesa del personale	spesa del personale / spesa corrente	28,73%
Ricorso al credito	entrate da accensione prestiti / spesa d'investimento	
Indebitamento	debito residuo / entrate correnti	
Incidenza avanzo d'amministrazione su gestione corrente (2)	avanzo d'amministrazione / entrate correnti	20,64%
Incidenza residui attivi su gestione corrente (3)	residui attivi di parte corrente (eccetto residui relativi a ICI) / entrate correnti	54,29%
Incidenza residui passivi su gestione corrente (4)	residui passivi di parte corrente / spese correnti	31,12%

### PARAMETRI DI DEFICITARIETA'

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

\* In relazione al non rispetto del parametro n. 2 si evidenzia che l'ente gestisce una serie di servizi per conto dei comuni per cui gli incassi avvengono a rendicontazione nell'anno successivo.

## **RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dal Presidente 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.

## **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.

Molveno, 14 giugno 2017

**L'ORGANO DI REVISIONE**

