

COMUNITA' DELLA VALLE DI SOLE
MALE'

VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI
PARERE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE
DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE – ANNO 2016
SULLO SCHEMA DI RENDICONTO PER L'ESERCISIO
FINANZIARIO – ANNO 2016

PARERE NR. 4/2017

IL SEGRETARIO
- dott.ssa Silvia Farina -

IL PRESIDENTE
- Guido Redolfi -

COMUNITA' DELLA VALLE DI SOLE

Provincia di Trento

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE
DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE - ANNO 2016
SULLO SCHEMA DI RENDICONTO PER L'ESERCIZIO
FINANZIARIO - ANNO 2016

Parere nr. 04/2017

Comunità della Valle di Sole
Prot. 0004209 del 12/07/2017
Class. 5.1

L'ORGANO DI REVISIONE



dott. Enrico Caprio

originale _____
per competenza Enr. Caprio
per conoscenza _____

Via Nazionale, 1283 – 38020 Dimaro Folgarida (Tn)

Telefono 0463901211 - Fax 0463900563

Posta elettronica enrico.caprio@pec.odctrento.it

Provincia di Trento

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	6
- Verifiche preliminari.....	6
- Gestione Finanziaria	6
- Risultati della gestione	7
- Saldo di cassa.....	7
- Risultato della gestione di competenza	8
- Risultato di amministrazione	11
- Conciliazione dei risultati finanziari.....	12
VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO.....	13
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE	13
- Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti.....	13
- Entrate Extratributarie	13
- Proventi dei servizi pubblici	13
- Spese correnti.....	14
- Contrattazione integrativa	15
- Verifica congruità dei fondi	15
- Interessi passivi e oneri finanziari diversi	15
- Spese in conto capitale	156
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	177
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO.....	188
- Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio	19
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	19
- Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati	19
TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI E CO,MUNICAZIONE RITARDI.....	28
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE.....	29
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	29
CONTO DEL PATRIMONIO	30
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	300
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	300
CONCLUSIONI	311

COMUNITA' DELLA VALLE DI SOLE

Organo di revisione

Verbale n. 4 del 11.07.2017

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2016, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2016 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

e presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2016 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016 della Comunità della Valle di Sole che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Malé, li 11.7.2017



l'organo di revisione

Dott. Enrico Caprio

INTRODUZIONE

(nominato con delibera consiliare nr. 3 del 16/03/2016).

Il sottoscritto dott. Enrico Caprio, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 3 del 16.03.2016;

- ♦ ricevuta in data 29.06.2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvato con delibera del Comitato esecutivo n. 59 del 26.06.2016, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) conto del bilancio;
- b) conto del patrimonio;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m D.Lgs.118/2011);
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- delibera dell'organo consiliare n. 22 del 29.08.2016 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- tabella dei parametri gestionali (art. 228 TUEL, c. 5);
- inventario generale (art. 230 TUEL, c. 7);
- nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art. 11, comma 6 lett.J del D.Lgs.118/2011);
- elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
- prospetto spese di rappresentanza anno 2016 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione;
- ♦ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ♦ visto il D.P.R. n. 194/96;
- ♦ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il D. Lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2016;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con deliberazione assembleare n. 10 del 20.06.2006;

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. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ 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. 1 al n. 7;
- ♦ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese 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;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2016 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 29.08.2016, con delibera n. 22;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto del Comitato esecutivo n. 48 del 25/05/2017 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emesse n. 2231 reversali e n. 5023 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato necessario ricorrere all'anticipazione di tesoreria ;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso

il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2016, 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 S.p.A., reso il 5 maggio 2016 e si compendiano nel seguente riepilogo:

	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 01/01/2016			638.335,10
Riscossioni	5.431.947,15	8.033.134,47	13.465.081,62
Pagamenti	5.715.397,49	8.020.141,05	13.735.538,54
Fondo di cassa al 31/12/2016			367.878,18

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
1			
Fondo di cassa 1° gennaio			638.335,10
Riscossioni	5.431.947,15	8.033.134,47	13.465.081,62
Pagamenti	5.715.397,49	8.020.141,05	13.735.538,54
Fondo di cassa al 31 dicembre			367.878,18
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			367.878,18
di cui per cassa vincolata			

Fondo di cassa al 31 dicembre 2016	367.878,18
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2016 (a)	-
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2016 (b)	-
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2015 (a) + (b)	-

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:

SITUAZIONE DI CASSA			
2	2014	2015	2016
Disponibilità	1.738.795,72	638.335,10	367.878,18
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA			
3	2014	2015	2016
Giorni di utilizzo dell'anticipazione		6	0
Utilizzo medio dell'anticipazione		340.096,53	
Utilizzo massimo dell'anticipazione		346.514,64	
Entità anticipazione complessivamente corrisposta		346.514,64	
Entità anticipazione non restituita al 31/12		0,00	
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione		0,00	

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

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2016, nell'importo di euro 0,00 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al D.Lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata alla data del 1/1/2016, è stato definito con determinazione del responsabile del servizio finanziario per un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31/12/2015, determinato dalla differenza tra Residui (passivi) tecnici al 31/12/2015 e Residui attivi riguardanti entrate vincolate.

L'importo degli incassi vincolati al 31/12/2015 è stato comunicato al tesoriere.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2016 è di euro 0,00 ed è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tabella 1.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 2.673.840,35, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
4	2014	2015	2016
Accertamenti di competenza	11.434.519,02	13.162.945,48	15.662.853,05
Impegni di competenza	10.836.002,91	15.332.619,60	12.989.012,70
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	598.516,11	-2.169.674,12	2.673.840,35

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2016
Riscossioni	(+)	8.033.134,47
Pagamenti	(-)	8.020.141,05
Differenza	[A]	12.993,42
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	2.138.688,99
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	1.380.879,89
Differenza	[B]	757.809,10
Residui attivi	(+)	5.491.029,59
Residui passivi	(-)	3.206.211,80
Differenza	[C]	2.284.817,79
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		2.673.840,35

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:

6	2014	2015	2016
Entrate titolo I	5.069.049,36	4.864.149,08	4.673.715,54
Entrate titolo II	4.739.999,28	4.173.458,15	5.361.535,67
Totale titoli (I+II) (A)	9.809.048,64	9.037.607,23	10.035.251,21
Spese titolo I (B)	8.644.941,06	10.467.484,22	8.547.558,73
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)			
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	1.164.107,58	-1.429.876,99	1.487.692,48
FPV di parte corrente iniziale (+)			1.174.337,94
FPV di parte corrente finale (-)			290.633,68
FPV differenza (E)	0,00	0,00	883.704,26
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)		1.456.567,06	-381.779,96
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	1.164.107,58	26.690,07	1.989.616,78

7	2014	2015	2016
Entrate titolo III	1.133.100,91	2.550.968,52	2.390.949,91
Entrate titolo IV **			
Totale titoli (IV+V) (M)	1.133.100,91	2.550.968,52	2.390.949,91
Spese titolo II (N)	1.698.692,38	3.290.765,65	1.580.831,18
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-565.591,47	-739.797,13	810.118,73
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00	0,00	0,00
FPV di parte conto capitale iniziale (+)			964.351,05
FPV di parte conto capitale finale (-)			1.090.246,21
FPV differenza (I)	0,00	0,00	-125.895,16
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	466.973,53	713.107,06	0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	-98.617,94	-26.690,07	684.223,57

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

** categorie 2,3 e 4.

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un **avanzo** di Euro 3.248.441,52, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			10
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			638.335,10
RISCOSSIONI	5.431.947,15	8.033.134,47	13.465.081,62
PAGAMENTI	5.715.397,49	8.020.141,05	13.735.538,54
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			367.878,18
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			-
Differenza			367.878,18
RESIDUI ATTIVI	3.102.179,16	5.491.029,59	8.593.208,75
RESIDUI PASSIVI	1.125.553,72	3.206.211,80	4.331.765,52
Differenza			4.261.443,23
FPV per spese correnti			290.633,68
FPV per spese in conto capitale			1.090.246,21
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2016			3.248.441,52

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2016			11
	2014	2015	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	2.670.882,05	245.071,83	3.248.441,52
di cui:			
a) parte accantonata		521.305,71	1.385.703,66
b) Parte vincolata	1.921.975,79	0,00	381.779,96
c) Parte destinata	394.544,56	105.546,08	305.544,62
e) Parte disponibile (+/-) *	354.361,70	- 381.779,96	1.175.413,28

* il fondo parte disponibile va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.

La parte vincolata al 31/12/2016 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	381.779,96
TOTALE PARTE VINCOLATA	381.779,96

La parte accantonata al 31/12/2016 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione - ambiente	691.237,30
fondo crediti di dubbia e difficile esazione - sociale	45.799,41
accantonamenti per T.F.R.	631.954,90
accantonamenti per compensi incentivanti non erogati ai dipendenti	16.712,05
altri fondi spese e rischi futuri	
TOTALE PARTE ACCANTONATA	1.385.703,66

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti.

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2015 non è stato utilizzato nel corso dell'esercizio 2016:

Gestione dei residui

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento straordinario ha subito la seguente evoluzione:

	11	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi		10.349.577,34	5.431.947,15	3.102.179,16	- 1.815.451,03
Residui passivi		10.554.352,08	5.715.397,49	1.125.553,72	- 3.713.400,87

Conciliazione dei risultati finanziari

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
	12
Gestione di competenza	2016
Totale accertamenti di competenza (+)	15.662.853,05
Totale impegni di competenza (-)	12.989.012,70
SALDO GESTIONE COMPETENZA	2.673.840,35
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.815.451,03
Minori residui passivi riaccertati (+)	3.713.400,87
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.897.949,84
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	2.673.840,35
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.897.949,84
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016	4.571.790,19

VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO

Per l'esercizio finanziario 2016, *l'Ente non era soggetto*, in termini contabili, a patto di stabilità.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			21
	2014	2015	2016
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato			
Contributi e trasferimenti correnti dalla Provincia Autonoma	4.942.787,21	4.705.395,43	4.673.415,54
Contributi e trasferimenti dalla Provincia Autonoma per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	126.262,15	158.753,65	300,00
Totale	5.069.049,36	4.864.149,08	4.673.715,54

Sulla base dei dati esposti si rileva: nulla da rilevare.

Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2016, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2014 e 2015:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			23
	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
Servizi pubblici	4.210.815,04	3.762.483,38	4.689.649,10
Proventi dei beni dell'ente	14.985,65	3.333,45	3.359,35
Interessi su anticip.ni e crediti	1.079,77	2.143,69	2.900,10
Utile netto delle aziende	2.465,42	445,50	324,00
Proventi diversi	510.653,40	405.052,13	665.303,12
Totale entrate extratributarie	4.739.999,28	4.173.458,15	5.361.535,67

Sulla base dei dati esposti si rileva: nulla da rilevare.

Proventi dei servizi pubblici

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
					23
RENDICONTO 2015	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali	0,00	37.888,50	-37.888,50	0,00%	
Mense scolastiche	323.019,13	518.677,72	-195.658,59	62,28%	
Altri servizi	276.069,38	1.028.223,20	-752.153,82	26,85%	
Totali	599.088,51	1.584.789,42	-985.700,91	37,80%	

Sulla base dei dati esposti si rileva: nulla da rilevare.

Spese correnti

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

Classificazione delle spese		2014	2015	2016
01 -	Personale	2.461.000,38	2.893.693,76	2.476.761,03
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	456.197,36	431.389,55	213.339,46
03 -	Prestazioni di servizi	5.193.325,90	5.204.992,01	5.302.168,62
04 -	Utilizzo di beni di terzi	60.801,43	73.885,19	32.210,19
05 -	Trasferimenti	299.560,50	1.520.719,03	325.386,68
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi			
07 -	Imposte e tasse	158.051,53	336.508,67	166.159,31
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	16.003,96	6.296,01	31.533,44
09 -	Ammortamenti di esercizio			
10 -	Fondo svalutazione crediti			
11 -	Fondo di riserva			
Totale spese correnti		8.644.941,06	10.467.484,22	8.547.558,73

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D. Lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in data 31/05/2017 tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2016.

Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2016 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio			
			32
	2014	2015	2016
Dipendenti (rapportati ad anno)	60	66	74
spesa per personale	2.461.000,38	2.893.693,76	2.476.761,03
spesa corrente	8.644.941,06	10.467.484,22	8.547.558,73
Costo medio per dipendente	41.016,67	43.843,84	33.469,74
incidenza spesa personale su spesa corrente	28,47%	27,64%	28,98%

Contrattazione integrativa

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2016 ammontano ad euro 1.810,78 come da prospetto allegato al rendiconto.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Nel corso del 2016 non sono state sostenute spese per interessi passivi.

Sulla base dei dati esposti si rileva: nulla da rilevare.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue: nulla da rilevare.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Metodo semplificato

Tale fondo è stato calcolato in modo graduale con il metodo semplificato per un importo non inferiore a:

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2016	513.305,71
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2016	223.731,00
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2015	737.036,71

Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2016 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2011/2015 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Il fondo calcolato:

- a) con la media semplice tra incassato ed accertato sarebbe di euro 600.332,03
- b) con la media semplice dei rapporti annui sarebbe di euro 624.09,93
- c) con la media ponderata sia sul totale degli incassi e dei residui attivi ovvero dei rapporti annui attribuendo un peso del 10% ai tre anni più vecchi del quinquennio e del 35% al biennio precedente sarebbe di euro 727.296,04

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
			37
Controllo limite art. 204/TUEL	2014	2015	2016
	0,00%	0,00%	0,00%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
			38
Anno	2014	2015	2016
Residuo debito (+)			
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)			
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	0,00	0,00	0,00
Nr. Abitanti al 31/12	15.754	15.725	15.650
Debito medio per abitante	0,00	0,00	0,00

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
			39
Anno	2014	2015	2016
Oneri finanziari			
Quota capitale			
Totale fine anno	0,00	0,00	0,00

ANALISI DELLA 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 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2016 e riaccertati con il provvedimento di riaccertamento straordinario atto C.E. n. 81 del 29.08.2016 sono stati correttamente ripresi.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2016 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto C.E. n. 48 del 25.05.2017 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduta all' eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2015 per i seguenti importi:

- residui attivi derivanti dall'anno 2015 euro 24.323,87
- residui passivi derivanti dall'anno 2015 euro 15.281,65

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato. In proposito si ricorda che gli adeguamenti in questione di scarsa rilevanza hanno formato oggetto di precedenti pareri.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							41
RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
ATTIVI							
Titolo I				926,00	9.031,00	2.243.958,32	2.253.915,32
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Prov.Aut.						2.243.658,32	2.243.658,32
Titolo II	150.408,28	137.426,24	225.885,65	236.985,05	468.458,51	2.191.055,60	3.410.219,33
di cui Tia	135.152,24	132.773,82	208.897,80	127.577,12	197.791,15	1.806.304,58	2.608.496,71
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	150.408,28	137.426,24	225.885,65	237.911,05	477.489,51	4.435.013,92	5.664.134,65
Titolo III	671.603,86	50.889,46	779.008,89	209.299,86	162.256,36	1.050.069,38	2.923.127,81
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Prov.Aut.	625.993,32	50.889,46	705.045,96	0,00	105.620,56	105.620,56	1.593.169,86
Titolo IV							0,00
Tot. Parte capitale	671.603,86	50.889,46	779.008,89	209.299,86	162.256,36	1.050.069,38	2.923.127,81
Titolo V						5.946,29	5.946,29
Totale Attivi	822.012,14	188.315,70	1.004.894,54	447.210,91	639.745,87	5.491.029,59	8.593.208,75
PASSIVI							
Titolo I		15.054,55		1.465,48	695.056,06	2.532.610,22	3.244.186,31
Titolo II	392.605,03	479,16			19.291,12	444.312,70	856.688,01
Titolo III	45.610,54			5.263,72		7.087,96	57.962,22
Titolo IV			1.444,32	5,00	153,00	229.288,88	230.891,20
Totale Passivi	438.215,57	15.533,71	1.444,32	6.734,20	714.500,18	3.213.299,76	4.389.727,74

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

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

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio				42
	2014	2015	2016	
Articolo 194 T.U.E.L:				
- lettera a) - sentenze esecutive				
- lettera b) - copertura disavanzi				
- lettera c) - ricapitalizzazioni				
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza				
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa				
Totale	0,00	0,00	0,00	

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della

Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

Evoluzione debiti fuori bilancio			
			43
Debiti f.b. Rendiconto 2014	Debiti f.b. Rendiconto 2015	Debiti f.b. Rendiconto 2016	
0,00	0,00	0,00	
Incidenza debiti fuori bilancio su entrate correnti			
Entrate correnti rendiconto 2014	Entrate correnti rendiconto 2015	Entrate correnti rendiconto 2016	
9.809.048,64	9.037.607,23	10.035.251,21	

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- a) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0,00
- b) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0,00

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Crediti e debiti reciproci

L'art.11,comma 6 lett.J del D.Lgs.118/2011, richiede di allegare al rendiconto , una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2016, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente:

L'onere a carico del bilancio della Comunità per i servizi esternalizzati	
	44
Servizio:	Gestione stipendi
Organismo partecipato:	Consorzio dei Comuni Trentini
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	7.977,82
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	7.977,82

L'onere a carico del bilancio della Comunità per i servizi esternalizzati	
	44
Servizio:	Riscossione ordinaria della T.I.A. e riscossione coattiva delle entrate patrimoniali
Organismo partecipato:	Trentino Riscossioni S.p.A.
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	106.956,51
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	106.956,51

In merito alle economie di spesa realizzate ed al miglioramento dell'efficienza gestionale (art. 24, comma 8, L. 448/2001) si osserva che l'Ente si è adoperato nei limiti del possibile nel miglioramento dell'efficienza in questione.

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

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015	Bilancio (3) 2016
			Diretta	Indiretta			
01533550222	Consorzio dei Comuni Trentini - Società Cooperativa	Altri servizi di sostegno alle imprese NCA	x				
Quota % di partecipazione		0,42					
0							
Valore della Produzione*					3.484.994	3.386.594	3.935.093
- di cui servizi a favore della PA					1.854.892	2.213.512	2.381.681
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente							
Utile o perdita d'esercizio					20.842	178.915	380.756
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)							
Dividendi distribuiti							
Indebitamento al 31.12**					3.651.691	3.192.147	2.701.714
T.F.R.***					198.804	200.623	191.207
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					20	20	22
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					1.275.010	1.349.258	1.454.408
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12							3.577,10
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente)							
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12							
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato							
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente							
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12							
Fidejussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato							
Lettere di patronage "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)							
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)							

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione				
00990320228	Informatica Trentina S.p.A.	Progettazione, sviluppo e gestione del sistema informativo elettronico trentino (SINET)	Diretta x	Indiretta	Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015	Bilancio (3) 2016
Quota % di partecipazione		0,3931					
Valore della Produzione*					47.788.236	43.214.909	41.220.316
- di cui servizi a favore della PA					37.167.916	32.270.240	31.634.634
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente							
Utile o perdita d'esercizio					1.156.857	122.860	216.007
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)					858.653	138.209	280.956
Dividendi distribuiti					0	0	0
Indebitamento al 31.12**					24.418.794	22.336.161	23.471.546
T.F.R.***					4.210.346	4.098.372	4.002.654
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					290	277	268
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					16.367.085	15.893.258	15.106.243
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12					492,88	895,00	1.435,94
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente)							
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12							
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato							
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente							
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12							
Fidejussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato							
Lettere di <i>patronage</i> "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)							
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)							

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2013/14	Bilancio (3) 2014/15	Bilancio (3) 2015/16
			Diretta	Indiretta			
00124610221	FUNIVIE FOLGARIDA MARILLEVA S.p.A.	GESTIONE IMPIANTI FUNE	A X				
Quota % di partecipazione		0,0908					
Valore della Produzione*					23.590.388	25.917.823	26.407.381
- di cui servizi a favore della PA					12.418	11.757	20.190
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					0	0	0
Utile o perdita d'esercizio					1.731.936	2.135.994	2.796.587
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)					1.731.936	2.440.502	6.116.913
Dividendi distribuiti					0	0	0
Indebitamento al 30.04**					32.858.423	34.686.481	31.236.398
T.F.R.***					1.070.028	1.129.117	986.636
Personale dipendente al 34.04 (numero unità)					53	54	52
Personale dipendente al 30.04 (costo)****					6.910.990	6.400.141	7.309.912
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12							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)							
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12							
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato							
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente							
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12							
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato							
Lettere di <i>patronage</i> "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)							
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)							

Codice Fiscale	Denominazione	Attività Prevalente	Partecipazione	Bilancio 2015	Bilancio 2016
01807370224	Trentino Trasporti S.p.A.	Servizio trasporti pubblico	Diretta Indiretta (X) ()		
Quota % di partecipazione		0,13316			
Valore della produzione				15.490.521	15.427.990
- di cui servizi a favore della PA				12.987.755	13.046.102
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					
Utile o perdita d'esercizio				835.452	568.355
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.)				296.617	126.206
Dividendi distribuiti					
Indebitamento al 31.12**				104.922.200	108.254.330
T.F.R.***				1.002.162	767.991
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)				99	93
Personale dipendente al 31.12 (costo)****				4.888.786	4.897.110
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12					
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente)					
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12					
di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato					
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente					
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato					
Lettere di patronage"forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)					
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)					

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3)	Bilancio (3)	Bilancio (3)
00110 25022 2	PEJO FUNIVIE SPA	TRASPOR TO PERSONE	Diretta x	Indiretta	2014	2015	2016
Quota % di partecipazione		0,01%					
Valore della Produzione*					2.295.733	2.351.193	2.357.092
- di cui servizi a favore della PA						0	0
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					0	0	0
Utile o perdita d'esercizio					-406999	-502667	59.054
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.)					-378.769	-475.310	92.465
Dividendi distribuiti					0	0	0
Indebitamento al 31.12**					2.292.905	2.543.535	1.071.348
T.F.R.***					425.360	402.280	412.790
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					35	35	38
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					1.200.854	1.217.049	1.103.155
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12					0	0	0
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II-int.10 del Bilancio dell'Ente)					0	0	0
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12					0	0	0
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato					0	0	0
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente					0	0	0
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					0	0	0
Fidejussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato					0	0	0
Lettere di patronage"forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)					0	0	0
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....))					0	0	0

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015	Bilancio (3) 2016
016146 40223	Dolomiti Energia Holding S.p.A.	Produzione energia	Diretta (X)	Indiretta			
Quota % di partecipazione		0,00098	4050				
Valore della Produzione*					89.192.970	44.400.666	1.377.646.16 5
- di cui servizi a favore della PA							
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente							
Utile o perdita d'esercizio					67.917.158	35.017.098	87.192.812
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.)					61.785.249	52.574.882	(***)
Dividendi distribuiti					41.603.046	30.256.761	41.603.002
Indebitamento al 31.12**					381.394.64 2	355.517.297	915.177.646
T.F.R.***					3.976.829	2.324.399	23.255.074
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					435	166	1338
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					21.155.838	11.109.237	64.454.221
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12							
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente)							
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12							
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato							
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente							
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12							
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato							
Lettere di <i>patronage</i> "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)							
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)							

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015	Bilancio (3) 2016
02002380224	Trentino Riscossioni S.p.A.	Riscossione	Diretta	Indiretta			
			X				
Quota % di partecipazione		0,1515%					
Valore della Produzione*					3.776.182	4.099.950	4.389.948
- di cui servizi a favore della PA					3.302.123	3.463.955	3.555.644
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					0	0	0
Utile o perdita d'esercizio					230.668	275.094	315.900
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)					486.932	486.346	455.405
Dividendi distribuiti					0	0	0
Indebitamento al 31.12**					6.834.475	6.185.719	5.540.529
T.F.R.***					225.177	271.787	324.227
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					48	49	47
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					1.613.817	1.685.673	1.706.435
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12					5.478	4.122	3.451,69
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente)					0	0	0
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12					36.348	33.126	23.143,77
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato					0	0	0
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente					0	0	0
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12							
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato							
Lettere di patronage "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)							
forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)							

Le seguenti società nell'ultimo bilancio approvato presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile:

Società che nell'ultimo bilancio presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile	
	45
Organismo partecipato:	
Saldo del capitale artt. 2446 (2482bis), 2447 (2482ter)	
Decisione dell'assemblea	
Oneri a carico dell'Ente nel 2016	
Titolo di imputazione degli oneri	
Valore dei beni conferiti nel 2016	
Perdite per tre esercizi consecutivi	

Per quanto riguarda la partecipazione nella Pejo Funivie S.p.A. non si ravvisano gli estremi di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione a copertura delle perdite d'esercizio della predetta società attesa la irrilevante quota di compartecipazione detenuta dalla Comunità di Valle, nonché il risultato positivo dell'esercizio chiuso al 30.6.2017 che comincia a permettere di ripianare le perdite pregresse.

E' stata adottata la delibera di ricognizione di cui all'art. 3, c. 27, Legge 24 dicembre 2007, n. 244.

In epoca successiva all'adozione della medesima, l'Ente ha riconsiderato la sussistenza dei presupposti di legge per il mantenimento delle partecipazioni avendo riguardo anche al profilo della convenienza economica.

Piano di razionalizzazione organismi partecipati

L'ente ha presentato entro il 31 marzo 2017 (o dovrà presentare) alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti la relazione sui risultati conseguiti rispetto a quanto riportato nel piano presentato nel 2016 in ottemperanza a quanto disposto dal comma 612 della Legge 190/2014.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del D.L. 1.7.2009 n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3.8.2009 n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'ente.

In merito alle misura adottata ed al rispetto della tempestività dei pagamenti l'Organo di Revisione osserva di aver effettuato controlli a campione rispetto a quanto elaborato dall'Ente nell'attestazione sull'indicatore annuale di tempestività dei

pagamenti per l'anno finanziario 2016 e che i pagamenti per la maggior parte non risultano effettuati entro i termini stabiliti, come appare evidente dall'attestazione allegata alla relazione al conto consuntivo 2016.

Nell'attestazione sono formulati i motivi dei ritardi nei pagamenti effettuati.

Si raccomanda il Comitato esecutivo della Comunità di Valle di adoperarsi il più possibile nei confronti della Provincia Autonoma di Trento per far ridurre entro limiti ragionevoli i tempi di trasferimento delle risorse finanziarie.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento).
Art. 27 Decreto Legge 24/04/2014 n. 66

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7- bis del D.L. 35/2013.

A tal proposito l'Organo di revisione prende atto che la procedura in questione adottata dall'Ente prevede la trasmissione non solo delle fatture che non hanno superato i termini di scadenza ma anche quelle che non hanno rispettato il termine di pagamento dei trenta giorni.

**PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI
DEFICITARIETA' STRUTTURALE**

L'ente nel rendiconto 2016, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con Decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del TUEL i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

Economo - determinazione n. 89 del 20/03/2017,

Riscuotitori speciali (Cassa del Trentino) - determinazione n. 189 del 09/05/2017,

Tesoriere - determinazione n. 227 del 26/05/2017,

Consegnatario beni - determinazione n. 255 del 05/06/2017

Consegnatari azioni - determinazione n. 277 del 12/06/2017,

CONTO DEL PATRIMONIO

L'Ente è dotato dei seguenti inventari : SI

Con delibera del Consiglio della Comunità n. 8 del 19 aprile 2016 l'Ente si è avvalso della facoltà di rinviare al 2018 l'adozione della contabilità economico patrimoniale e del bilancio consolidato.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione al fine di una maggiore trasparenza, rinnova il suggerimento già evidenziato nell'anno precedente di allegare una relazione al rendiconto per il prossimo esercizio 2017.

Alla relazione sono allegate le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Sulla base di quanto precedentemente esposto, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio evidenzia:

- non sono state riscontrate irregolarità contabili, finanziarie ed inadempienze;
- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria anche in conseguenza del rispetto delle regole e principi per l'assunzione degli impegni e la rilevazione degli accertamenti;
- la congruità dei dati anche in considerazione dell'esigibilità dei crediti e l'analisi degli equilibri di bilancio;
- l'ente non è compreso fra quelli per cui è previsto l'obbligo della tenuta della contabilità economica;
- gli importi indicati nell'inventario si riferiscono al valore di acquisto al lordo dell'I.V.A. ;
- l'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2015 come previsto dall'art. 31 del TURLOC dando adeguata motivazione;
- l'ente ha provveduto ad applicare all'esercizio 2016 e a ripianare il disavanzo tecnico derivante dal riaccertamento straordinario.

Si rileva, inoltre, che:

- i dati di bilancio sono immediatamente disponibili e consultabili da parte di tutti i dipendenti garantendo pertanto la massima divulgazione delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- l'Ente ha previsto un sistema di codifiche e classificazione aggiuntive che risultano di estrema utilità nel controllo contabile e funzionali al sistema di

controllo interno;

- l'Organo di revisione nell'ambito del suo compito istituzionale ritiene che le scelte di politica economica e finanziaria effettuate dall'Ente siano improntate ad un obiettivo di conseguimento di efficienze ed economicità della gestione.

L'organo di revisione, come già evidenziato in precedenza con riferimento al paragrafo relativamente alla tempestività dei pagamenti dei fornitori, raccomanda il Comitato esecutivo della Comunità di Valle di adoperarsi il più possibile nei confronti della Provincia Autonoma di Trento per far ridurre entro limiti ragionevoli i tempi di trasferimento delle risorse finanziarie, nonché di monitorare maggiormente l'efficienza di alcuni servizi dell'Ente con particolare riferimento alla predisposizione delle liquidazioni e se del caso migliorarla ed, infine, suggerisce di adottare, ove possibile, misure di pagamento che possano favorire il pagamento della T.I.A..

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.

Malé, 11 luglio 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ENRICO CAPRIO



