



COMUNE DI PERGINE VALSUGANA

(Provincia Autonoma 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.ssa Camanini Cristina

dott. Buglisi Roberto

dott. Paternolli Carlo

Dati del referente per la compilazione della Relazione (Presidente dell'Organo collegiale):

Nome Cristina Cognome Camanini

Indirizzo via Flaim, 14 - 38023 Cles (TN)

Telefono 0463 - 600113 Fax 0463 - 600113

Posta elettronica cec.camanini@tin.it

Posta elettronica certificata (P.E.C.) cristina.camanini@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**
 - d) confronto tra previsioni definitive e rendiconto
 - e) verifica del patto di stabilità interno
- **Analisi delle principali poste**
 - Titolo I - Entrate tributarie
 - Titolo II - Entrate da trasferimenti
 - Titolo III - Entrate extratributarie
 - Titolo I - Spese correnti
 - Titolo II - Spese in conto capitale
- **Organismi partecipati**
- **Analisi e 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

CONTO DEL BILANCIO

I sottoscritti dott.ssa **Cristina Camanini**, dott. **Carlo Paternolli** e dott. **Roberto Buglisi** revisori legali dei conti del Comune di Pergine Valsugana (TN), nominati con delibera del Consiglio Comunale nr. 41 di data 22 luglio 2014 per il triennio agosto 2014 – luglio 2017, resa efficacie dal giorno 17.09.2014 a seguito della delibera del Consiglio Comunale nr. 48 di data 17 settembre 2014, immediatamente esecutiva:

- ◆ ricevuti i seguenti documenti in data 20.03.2017 per il parere sul riaccertamento ordinario dei residui:
 - esito dell'Esame dei residui attivi e passivi attestata dal responsabile di spesa e di entrata;
 - residui attivi mantenuti;
 - residui passivi mantenuti;
 - elaborati contabili.
- ◆ ricevuti successivamente i dati relativi al rendiconto per l'esercizio 2016, come da elenchi entrate e spese completi di:
 - bozza di relazione e relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - delibera dell'Organo consiliare nr. 40 del 29/11/2016 riguardante la cognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili;
 - 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 non riconosciuti;

- prospetti delle entrate e delle uscite dei dati (Sistema Informativo sulle Operazioni degli Enti Pubblici) del mese di dicembre contenenti i valori cumulati dell'anno 2016 e la relativa situazione delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del d.l.112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
 - certificazione rispetto delle risultanze del saldo di finanza pubblica (Delibera della Giunta Provinciale nr. 1468 del 30/08/2016);
 - conto del bilancio;
 - conto economico;
 - conto del patrimonio.
-
- ◆ Visto il bilancio di previsione 2017 – 2019 e il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2017 – 2019 approvati con deliberazione del Consiglio comunale n. 47 del 14.12.2016, con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2015;
 - ◆ visto il Piano esecutivo di Gestione per 2017-2019, parte finanziaria e obiettivi gestionali da assegnare ai Dirigenti approvato con la deliberazione della Giunta comunale n. 164 del 28.12.2016;
 - ◆ visto il T.U. delle leggi regionali sull'ordinamento contabile e finanziario dei comuni della Regione autonoma Trentino – Alto Adige approvato con D.P.G.R. 28 maggio 1999, n. 4/L, modificato con D.P.Reg. 1 febbraio 2005, n. 4/L coordinato con le disposizioni introdotte dalla legge regionale 2 maggio 2013, n. 3 e dalla legge regionale 9 dicembre 2014 n.11 e della legge regionale 3 agosto 2015 n. 22;
 - ◆ visto il T.U. delle leggi regionali sull'ordinamento dei comuni della Regione autonoma Trentino – Alto Adige approvato con D.P.Reg. 1 febbraio 2005, n. 3/L modificato dal D.P.Reg. 3 aprile 2013 n. 25 coordinato con le disposizioni introdotte dalla legge regionale 2 maggio 2013, n. 3 e dalla legge regionale 9 dicembre 2014 n.11 e dalla legge

regionale 24 aprile 2015 n.5, dalla legge regionale 15 dicembre 2015 n. 27 e dalla legge regionale 15 dicembre 2015 n. 31;

- ◆ visto il Regolamento di attuazione dell'Ordinamento contabile e finanziario degli enti locali approvato con D.P.G.R. 27.10.1999, n. 8/L;
- ◆ visto il combinato disposto della L.P. 18/2015 e del D.lgs 267/2000 (Testo unico sulle leggi dell'ordinamento degli enti locali) così come modificato dal D.lgs 118/2011 e ss.mm.;
- ◆ visto il regolamento di Contabilità approvato con delibera Consigliare nr. 55 dd 06.07.2001 e ss. mm.;
- ◆ visto lo Statuto comunale approvato con deliberazione del Consiglio comunale n. 55 del 28.11.2006, successivamente modificato con deliberazione del Consiglio comunale n. 40 del 22.07.2014 e deliberazione n. 27 del 28.05.2015 e n. 14 del 03.03.2016;
- ◆ 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.;
- ◆ visti i diversi Regolamenti Comunali tra i quali quelli relativi ai tributi comunali;
- ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 38 del T.U.L.R.O.C. nell'anno 2016 ha adottato un sistema di contabilità integrato e contestuale degli aspetti finanziari, economici e separata per quelli patrimoniali;
- ◆ 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;
- ◆ le eventuali irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

VERIFICHE PRELIMINARI

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

- l'assenza di gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali;
- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria potenziata nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;

- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- 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 i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 20 del T.U.R.L.O.C. con delibera dell'Organo Consiliare nr. 40 del 29/11/2016 riguardante la cognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio;
- che l'ente non ha adottato provvedimenti di riequilibrio, in quanto i dati della gestione non facevano prevedere un disavanzo di amministrazione o di gestione per squilibrio della gestione di competenza o di quella dei residui;
- che l'ente ha adottato le opportune misure organizzative in vista dell'applicazione della direttiva 2011/7/UE in materia di tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni e che non sono state riscontrate criticità al riguardo indice annuale di tempestività per il 2016 è pari a -1,43 giorni;
- che l'ente non ha utilizzato lo strumento del leasing immobiliare;
- che per la realizzazione di opere pubbliche l'ente nel corso del 2016 non ha utilizzato lo strumento del leasing immobiliare in costruendo;
- che l'ente non ha utilizzato lo strumento del lease-back

- che l'ente non ha in essere operazioni di project financing;
- che l'ente non ha fatto ricorso al contratto di disponibilità disciplinato dall'art. 160 – ter del D.Lgs n. 163/2006;
- che l'ente partecipa al Consorzio dei Comuni Trentini, Consorzio BIM Adige e Consorzio BIM Brenta;
- che l'ente non ha predisposto accantonamenti per il finanziamento di passività potenziali;
- che l'ente non ha adottato forme di consolidamento dei conti con le proprie aziende, società o altri organismi partecipati;
- che l'ente ha rispettato i vincoli normativi relativi ai compensi ed al numero degli amministratori delle società partecipate direttamente o indirettamente dall'Ente;

GESTIONE FINANZIARIA

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

- risultano emessi n. 3557 reversali e n. 5709 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e del Regolamento di esecuzione della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 "Norme in materia di governo dell'autonomia del Trentino" concernente la disciplina per il ricorso all'indebitamento da parte dei comuni e delle comunità, dei loro enti ed organismi strumentali, approvato con D.P.P. 21 giugno 2007 n. 14-94/Leg., rispettando i limiti di cui al comma 3 dell'articolo 25 della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 e s.m.;
- non 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; dando atto che , è stato possibile provvedere alla parificazione dei conti degli agenti della riscossione Equitalia;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Cassa Rurale di Pergine Valsugana B.C.C. e si comprendano 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		633.728,68
Riscossioni	20.861.314,93	18.333.175,49
Pagamenti	8.726.894,58	26.566.815,13
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016		4.534.509,39
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre		
Differenza		4.534.509,39

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

Fondi ordinari	4.528.562,53
Fondi vincolati da mutui	5.946,86
Altri fondi vincolati	0,00
Totale	4.534.509,39

L'Ente presenta i seguenti valori fuori bilancio e custoditi presso il Tesoriere:

- Valori dell'Ente in titoli (€ 15.706,50) - titoli delle Farmacie Comunali S.p.A. per Euro 516,50, titoli di Trentino Trasporti Esercizio spa per Euro 557,00, titoli di Trentino Riscossioni S.p.A. per Euro 1.858,00, titoli di Informatica Trentina S.p.A. per Euro 5.760,00 e titoli di Trentino Mobilità per Euro 7.015,00;
- Depositi per indennità di esproprio per Euro 25.499,68.

Il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 1 – comma 2 – lettera a) del Regolamento di esecuzione della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 “Norme in materia di governo dell'autonomia del Trentino” concernente la disciplina per il ricorso all'indebitamento da parte dei comuni e delle comunità, dei loro enti ed organismi strumentali, approvato con D.P.P. 21 giugno 2007 n. 14-94/Leg., ed è stato determinato da carenza di liquidità legata al meccanismo di erogazione sul fabbisogno di cassa.

L'entità dell'anticipazione complessivamente corrisposta nell'esercizio ammonta ad Euro 1.591.559,25.

L'entità dell'anticipazione complessivamente restituita nell'esercizio ammonta ad Euro 1.591.559,25.

L'entità dell'anticipazione non restituita al 31 dicembre 2016 ammonta ad Euro 0.

Il limite dell'anticipazione concedibile ammonta ad Euro 4.714.115,24

L'entità delle somme maturate a titolo di interessi passivi ammonta ad Euro 36,84.

La differenza tra il fondo cassa e l'ammontare dei fondi vincolati è coperta mediante l'utilizzo dell'anticipazione di cassa; non sono stati utilizzati fondi a specifica destinazioni per impieghi di parte corrente.

Si dà atto che l'Ente anche nel corso dell'esercizio 2017, sulla base dei dati disponibili al 24.03.2017, utilizza l'anticipazione di tesoreria per l'importo massimo di Euro 0,00 per (numero) 0 giorni, mentre l'utilizzo medio è stato di Euro 0,00 per (numero) 0 giorni.

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	811.104,63	1.526,88	3.006.707,67	3.122,90
Anno 2015	633.728,68	311,82	3.459.216,31	3.010,94
Anno 2016	4.534.509,39	1.063,99	1.591.559,25	36,84

Si rileva che nel corso del 2016 la situazione di cassa dell'ente è notevolmente migliorata in quanto sono stati erogati i fondi di finanza locale relativi all' anno 2009 e inoltre è stato attivato un sistema di erogazioni mensili dei trasferimenti provinciali.

Fra gli strumenti finanziari si rileva che l'Ente utilizza tramite il tesoriere, una specifica posizione di conto corrente postale.

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un netto miglioramento nel disavanzo rispetto all'anno precedente risultando di Euro -5.186.541,63 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	31.200.896,28
Impegni	(-)	36.387.437,91
Totale disavanzo di competenza		-5.186.541,63

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	18.333.175,49
Pagamenti	(-)	26.566.815,13
<i>Differenza</i>	[A]	<i>-8.233.639,64</i>
Residui attivi	(+)	12.867.720,79
Residui passivi	(-)	9.820.622,78
<i>Differenza</i>	[B]	<i>3.047.098,01</i>
Totale disavanzo di competenza	[A] - [B]	-5.186.541,63

Si rileva che tra gli impegni di competenza sono ricompresi gli impegni reimputati con il riaccertamento straordinario dei residui, che trovano la loro copertura nel Fondo pluriennale vincolato pari a Euro 11.862.748,36; inoltre non è considerato l'avanzo applicato pari a Euro 884.718,00.

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:

Equilibrio di parte corrente esercizio 2016		
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		691.682,02
Entrate Titolo I	+	4.384.586,54
Entrate Titolo II	+	8.981.461,60
Entrate Titolo III	+	4.182.211,25
Totale Titoli I, II, III (A)	=	18.239.941,41
Spese Titolo I (B)	-	15.864.779,41
Rimborso prestiti (C parte del Titolo III* al netto affranco	-	258.439,89
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	=	2.116.722,11
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) / Copertura disavanzo (-) (E)	+	
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	+	
Contributo per permessi di costruire		-
Canoni aggiuntivi BIM		-
Altre entrate (specificare)		
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui	-	81.352,00
Proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
Altre entrate (specificare) **		81.352,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H) ***	+	-
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	=	2.035.370,11

Equilibrio di parte capitale esercizio 2016		
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		11.171.066,34
Entrate Titolo IV	+	4.584.263,09
Entrate Titolo V ****	+	-
Totale Titolo IV, V (M)	=	4.584.263,09
Spese Titolo II (N) + estinzione anticipata mutui	-	11.195.844,81
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	+	81.352,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	+	884.718,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (M-N+Q-F+G-H)	=	5.525.554,62

Estinzione anticipata mutui (R)	+	-
Entrate utilizzate per l'estinzione (S) (specificare natura)	-	-
Differenza (R-S)	=	-

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

	Entrate una tantum (A)	Spese una tantum (B)
- proventi servizi pubblici anni precedenti	-	
- entrate tributarie anni precedenti	-	
- recupero evasione tributaria	-	
- canoni concessionari pluriennali	-	
- trasferimenti provinciali anni precedenti	-	
- altre da specificare *	398.810,03	
- sentenze esecutive ed atti equiparati		
- arretrati indennità amministratori		
- consultazioni elettorali o referendarie locali		
- trattamento fine rapporto a personale cessato		
- spese organi straordinario di liquidazione		
- ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
- oneri straordinari della gestione corrente		
- altre da specificare **		321.385,16
Totale	398.810,03	321.385,16
Differenza (A-B)		77.424,87

Si precisa che tra le spese una tantum sono compresi impegni reimputati in sede di riaccertamento straordinario coperti da Fondo pluriennale vincolato per Euro 8.819,47.

Le "altre" entrate correnti ("**") di carattere eccezionale, vengono di seguito esplicitate:

Note per le entrate una-tantum	
Tipologie	Importi
Contributo dalla Provincia/Progetto Centro Famiglie Valsugana U.T.	18.900,00
Recupero T.F.R. a carico I.N.P.D.A.P. U.T.	92.830,31
Corrispettivo servizio depurazione U.T. (RILEVANTE IVA)	190.937,52
Affitto area artigianale Canezza (RILEVANTE IVA)	14.452,36
Dividendi di società U.T.	81.689,84
TOTALE ENTRATE UNA-TANTUM	398.810,03

Le "altre" spese correnti ("**") di carattere eccezionale, vengono di seguito esplicate:

Note per le spese una-tantum	
Tipologie	Importi
Segreteria; rimborso oneri derivanti da sentenze U.T.	1.026,01
Tributi; sgravi e restituzione di tributi relativi a esercizi precedenti U.T.	41.162,00
Anagrafe; spese per elezioni - retribuzioni U.T.	259,36
Anagrafe; spese per elezioni - contributi U.T.	61,73
Anagrafe; spese per le elezioni U.T.	1.684,40
Anagrafe; irap su spesa del personale per elezioni U.T.	22,04
Altri servizi generali; trattamento di fine rapporto U.T.	63.500,00
Servizio idrico integrato; supero spese servizio depurazione (RILEVANTE IVA) U.	190.937,52
Servizio cimiteriale; spese per cremazione resti per esumazioni straordinarie U.T.	22.732,10
TOTALE USCITE UNA-TANTUM	321.385,16

Il Collegio rileva che a partire dal Bilancio di previsione 2016 le entrate da dividendi sono state considerate entrate di carattere non ripetitivo per la quota eccedente la media degli ultimi 5 esercizi.

Si rileva quindi l'assenza, tra le entrate una tantum, dei dividendi delle partecipate (tranne quelli da AMNU S.r.l. per Euro 81.689,84) e delle entrate da recupero di evasione tributaria, e si invita pertanto l'ente a valutarne attentamente la natura del carattere non ripetitivo, che le finalizzerebbe quindi al finanziamento di spese di carattere non ripetitivo. E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

	Entrate accertate	Spese impegnate
Per funzioni delegate dalla Provincia	0,00	0,00
Per fondi Comunitari ed Internazionali	0,00	0,00
Per oneri di urbanizzazione	700.426,73	477.049,80
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	2.950.708,64	2.798.867,42
Per mutui	0,00	0,00
Altri fondi vincolati - specificare -	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione vincolato (contributi di concessione, usi civici e standard parcheggi)	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione a finanziamento investimenti	884.718,00	649.691,17
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	11.171.066,34	10.718.234,07
	15.706.919,71	14.643.842,46

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

	2014	2015	2016
Accertamento	410.000,43	424.185,43	700.426,73
Riscossione (competenza)	410.000,43	424.185,43	700.426,73
Riscossione (c/residui)	-	-	-

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa corrente è stata la seguente: per gli anni 2014/2015/2016: 0,00%

Nel 2016 sono incrementati i proventi per concessioni edilizie.

Il Comune di Pergine Valsugana non utilizza proventi da contributi di concessione per la spesa corrente poiché il bilancio dell'Ente beneficia di un notevole avanzo economico di parte corrente.

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

L'andamento degli accertamenti è il seguente:

	2014	2015	2016
Accertamento	237.039,74	296.396,92	601.966,07
Riscossione (competenza)	237.039,74	255.425,99	276.715,53
Riscossione (c/residui)	-	11.199,74	22.029,75

Il Collegio rileva che l'accertamento 2016, sulla base dei nuovi principi contabili è stato effettuato con modalità diverse rispetto al 2015 ossia sulla base delle violazioni elevate

(anzichè riscosse); l'importo è comunque svalutato per Euro 322.195,14 nel Fondo crediti di dubbia esigibilità.

La parte vincolata dell'entrata (50% degli incassi effettivi rendicontati per Pergine Valsugana al netto del relativo fondo crediti di dubbia esigibilità) pari a Euro 96.594,09 risulta destinata come segue:

Tipologie di spese	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
Spesa Corrente	€ 63.511,15	€ 79.431,27	€ 96.372,75
Spesa per investimenti	-	€ -9.199,09	€ 221,34

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avанzo di Euro 4.891.957,23 come risulta dai seguenti elementi:

In conto		Totale
RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2016		633.728,68
Riscossioni	20.861.314,93	18.333.175,49
Pagamenti	8.726.894,58	26.566.815,13
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016		4.534.509,39
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre		
<i>Differenza</i>		4.534.509,39
RESIDUI ATTIVI	2.892.021,10	12.867.720,79
RESIDUI PASSIVI	739.346,82	9.820.622,78
<i>Differenza</i>		5.199.772,29
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2016		9.734.281,68
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		513.323,23
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		4.379.001,22
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2016		4.841.957,23
Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo	Fondi vincolati per spesa di investimenti	424.133,23
	Fondi accantonati al Fondo crediti di dubbia esigibilità	1.125.640,89
	Fondi destinati alle spese di investimento	1.698.434,22
	Fondi di ammortamento	0,00
	Fondi non vincolati (disponibili)	1.593.748,89
	Totale avanzo/disavanzo	4.841.957,23

L'utilizzo dell'avanzo di amministrazione nell'esercizio 2016 può essere ripartito come segue:

	Importo		Importo
Avanzo vincolato utilizzato per la spesa corrente		Avanzo vincolato utilizzato per la spesa in conto capitale	-
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento della spesa corrente		Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di debiti fuori bilancio parte capitale	-
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte corrente	-	Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di altre spese in c/capitale	884.718,00
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di altre spese correnti non ripetitive	-	Avanzo vincolato utilizzato per il reinvestimento delle quote accantonate per ammortamento	
Avanzo disponibile/libero utilizzato per l'estinzione anticipata di prestiti	-		
Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa corrente o il rimborso della quota capitale di mutui o prestiti	-	Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa in conto capitale	884.718,00

L'avanzo di amministrazione si origina dal risultato della gestione di competenza, dal saldo positivo in conto residui e dall'avanzo di esercizi precedenti non utilizzato nel 2016.

d) Conciliazione dei risultati finanziari

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

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

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	31.200.896,28
Totale impegni di competenza	-	36.387.437,91
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-5.186.541,63

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	0,00
Minori residui attivi riaccertati	-	7.183.890,85
Minori residui passivi riaccertati	+	19.600.612,25
SALDO GESTIONE RESIDUI		12.416.721,40

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-5.186.541,63
SALDO GESTIONE RESIDUI		12.416.721,40
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI UTILIZZATO		649.691,17
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON UTILIZZATO		1.854.410,74
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016		9.734.281,68

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI		513.323,23
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C/CAPITALE		4.379.001,22
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE		4.841.957,23

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

	2014	2015	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	7.701.076,37	2.504.101,91	4.841.957,23

di cui:

Fondi vincolati	488.645,44	187.320,69	424.133,23
Fondi vincolati per crediti di dubbia esigibilità	216.128,45	197.711,24	1.125.640,89
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	6.679.743,52	1.781.737,20	1.698.434,22
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati (+/-)*	316.558,96	337.332,78	1.593.748,89
TOTALE	7.701.076,37	2.504.101,91	4.841.957,23

In merito ad un eventuale utilizzo difforme dei fondi vincolati l'organo di revisione osserva quanto segue:

- il rispetto del disposto di cui all'art. 17 del T.U.L.R.O.C. e 20 del relativo Regolamento di attuazione;
- si evidenzia come, in merito all'esigibilità dei Residui attivi, non sono in corso contenziosi;
- si rileva che i responsabili dei servizi hanno rilevato crediti di dubbia esigibilità iscritti in bilancio tali da costituire vincoli all'utilizzo dell'avanzo; rispetto al vincolo sull'avanzo 2015, nel 2016 l'incremento registrato è dovuto all'applicazione dei nuovi principi contabili che prevedono un accantonamento calcolato sulla base della media semplice del rapporto tra riscosso in conto residui e residui iniziali per i 5 anni antecedenti (2012-2016) individuando quelli che possono essere di dubbia esigibilità (nello specifico sono stati prudenzialmente presi in considerazione quelli con un rapporto inferiore al 99% escludendo il titolo II delle entrate); a questo si aggiunge la quota derivante dal fondo crediti previsto nel bilancio 2016.
- si rileva che i responsabili dei servizi non hanno rilevato attività o passività potenziali latenti alla chiusura del bilancio tali da costituire vincoli all'utilizzo dell'avanzo;
- in merito ai Residui si rinvia a quanto esposto nella sezione gestione dei Residui nel prosieguo della relazione.

Il Collegio rileva che non sono stati effettuati accantonamenti a fronte di passività potenziali (in particolare derivanti dal contenzioso legale) ed inviata pertanto l'Ente a considerare tale indicazione. Il Collegio rileva altresì che, in presenza di contenziosi relativi ad indennità di esproprio, è prassi dell'Ente conservare a residuo eventuali economie di spesa in attesa dell'esito della sentenza.

GESTIONE 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 T.U.L.R.O.C.

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

L'ente ha provveduto con deliberazione della Giunta nr. 31 dd. 20.03.2017 con oggetto: "Riacertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai fini della formazione del conto consuntivo 2016 ART.3 C. 4 D.LGS. 118/2011" al ri-accertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2016 come previsto dall'art. 31 del T.U.L.R.O.C. dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

	Residui al 01/01/2016	Residui eliminati con riaccertamento straordinario	Residui reimputati con riaccertamento straordinario	Residui mantenuti dopo il riacc straordinario	Pagamenti/ riscossioni 2016	Residui eliminati nel 2016	Residui al 31/12/2016
Residui attivi di parte corrente	22.585.916,04	227.744,64	3.687,60	22.354.483,80	20.452.931,88	13.450,46	1.888.101,46
Residui passivi di parte corrente	5.903.858,99	0,00	695.369,62	5.208.489,37	4.758.666,35	401.166,51	48.656,51
Residui attivi di parte capitale	8.321.724,49	0,00	6.939.007,94	1.382.716,55	404.605,47	0,00	978.111,08
Residui passivi di parte capitale	22.775.202,29	289.550,38	18.110.074,28	4.375.577,63	3.677.375,30	101.793,09	596.409,24
Residui attivi Servizi per c/terzi	29.586,35	0,00	0,00	29.586,35	3.777,58	0,21	25.808,56
Residui passivi Servizi per c/terzi	387.792,37	0,00	0,00	387.792,37	290.852,93	2.658,37	94.281,07
Totale residui attivi	30.937.226,88	227.744,64	6.942.695,54	23.766.786,70		13.450,67	2.892.021,10
Totale residui passivi	29.066.853,65	289.550,38	18.805.443,90	9.971.859,37		505.617,97	739.346,82
TOTALE GENERALE	1.870.373,23	-61.805,74	-11.862.748,36	13.794.927,33		-492.167,30	2.152.674,28

I minori residui attivi derivanti dall'operazione di ri-accertamento (sia ordinario che straordinario) discendono da:

Insussistenze dei residui attivi	
Gestione corrente non vincolata	241.195,10
Gestione corrente vincolata	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00
Gestione servizi c/terzi	0,21
MINORI RESIDUI ATTIVI	241.195,31

Il Collegio evidenzia che i minori residui attivi pari derivano principalmente dalla cancellazione di residui sul titolo I formatisi negli esercizi precedenti in quanto veniva accertato l'importo del gettito teorico (IMUP e TARES); i nuovi principi contabili prevedono invece l'accertamento delle entrate tributarie per cassa.

I minori residui passivi derivanti dall'operazione di ri-accertamento discendono da:

Insussistenze ed economie dei residui passivi	
Gestione corrente non vincolata	401.166,51
Gestione corrente vincolata	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	137,70
Gestione in conto capitale non vincolata	391.205,77
Gestione servizi c/terzi	2.658,37
MINORI RESIDUI PASSIVI	795.168,35

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

- minori residui passivi da gestione corrente non vincolata Euro 401.166,51: gli importi più rilevanti si riferiscono a economie di spesa su trasporto urbano 2014 (Euro 83.905,95) e 2015 (Euro 57.797,62) registrati a seguito della presentazione della rendicontazione da parte di Trentino Trasporti Spa, economie di spesa su rette di degenza in case di riposo e strutture specializzate esercizio 2015 (Euro 17.186,49), minori spese per rimborso oneri datori di lavoro per permessi retribuiti amministratori esercizio 2015 (Euro 14.190,29), manutenzioni aree verdi 2015 (Euro 16.000,41), economie su voci di spesa relative al personale (Euro 48.253,73).
- minori residui passivi da gestione in conto capitale non vincolata Euro 391.205,77: per Euro 289.550,38, cancellati in sede di riaccertamento straordinario e relativi all'opera Via S.Pietro: allargamento e realizzazione marciapiede poi riproposta nel bilancio 2017; per Euro 43.693,71 da economie di spesa su opere relative alla viabilità, Euro 12.215,90 per economie di spesa su Pannelli fotovoltaici su edifici comunali

Movimentazione nell'anno 2016 dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2011:

	Titolo I	Titolo III	Titolo VI (esclusi depositi)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31/12/2015	102.751,81	498.536,45	1.153,31
Residui riscossi	-2.846,80	-13.161,07	0
Residui stralciati o cancellati	0	-1.494,60	0
Maggiori residui	629,39	0	
Residui da riscuotere al 31/12/2016	100.534,40	483.880,78	1.153,31

Analisi “anzianità” dei Residui:

Residui attivi	Esercizi Precedenti	2012	2013	2014	2015	2016
Titolo I	103.970,31	1.723,96	11.533,54	12.694,59	24.584,02	178.450,41
<i>di cui TARSU</i>	<i>47.071,59</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Titolo II	0,00	0,00	47.593,00	12.970,00	1.136.739,52	8.050.842,41
Titolo III	498.550,36	9.029,42	12.583,57	4.753,77	11.375,40	1.132.815,77
<i>di cui tariffa smaltimento rifiuti</i>						
<i>di cui sanzioni per violazioni al codice della strada</i>	<i>452.272,38</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>322.675,84</i>
Titolo IV	410.173,92	147.936,51	0,00	420.000,65	0,00	3.470.944,08
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	7.067,75	0,00	1.543,08	161,24	17.036,49	34.668,12
TOTALE	1.019.762,34	158.689,89	73.253,19	450.580,25	1.189.735,43	12.867.720,79

Residui passivi	Esercizi Precedenti	2012	2013	2014	2015	2015
Titolo I	15.406,15	1.990,00	3.758,76	5.193,09	22.308,51	3.672.568,16
Titolo II	74.474,89	305,00	677,00	109.828,68	411.123,67	5.792.043,40
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	36.461,57	4.630,00	9.432,50	17.925,00	25.832,00	356.011,22
TOTALE	126.342,61	6.925,00	13.868,26	132.946,77	459.264,18	9.820.622,78

In ordine alla esigibilità di tali residui l'organo di revisione rileva che ai sensi dei commi dal 683 al 689 della Legge di stabilità 2015 (L.190/2014) la comunicazione di inesigibilità per i ruoli consegnati nell'anno 2014 dovrà essere presentata dal concessionario della riscossione entro il 31.12.2017, e per quelli consegnati negli anni precedenti fino al 2000, entro il 31 dicembre di ciascun anno successivo al 2017.

Per i ruoli ante riforma fino al 31.12.1999 sono pervenute le comunicazioni ufficiali di Equitalia ai sensi del D. M. del 15.06.2015 per l'automatico annullamento dei ruoli e si è quindi provveduto all'annullamento dei residui attivi.

Alla luce di ciò, l'ente ritiene che non sussistano le motivazioni per procedere alla cancellazione di residui attivi, ma prudenzialmente a partire dall'esercizio 2014, è stata accantonata annualmente una quota dell'avanzo di amministrazione. In sede di riaccertamento straordinario 2015 è stato calcolato il Fondo crediti di dubbia esigibilità come da principio contabile già menzionato. L'importo è stato poi adeguato con il consuntivo 2016.

Per i ruoli ante riforma (fino al 31.12.1999), il Collegio invita l'Ente ad effettuare gli adeguati controlli al fine di verificare l'effettiva esigibilità dei crediti vantati.

Il Collegio, in relazione ai residui attivi di cui al titolo I e III, invita l'ente ad un costante e periodico monitoraggio sullo stato delle azioni di riscossione, attraverso una incisiva azione di controllo e stimolo nei confronti degli agenti della riscossione.

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

ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO

a) Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2016

Entrate		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	4.457.391,00	4.384.586,54	-72.804,46	-1,63%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	8.776.431,00	8.981.461,60	205.030,60	2,34%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	4.130.237,60	4.182.211,25	51.973,65	1,26%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	4.562.044,65	4.584.263,09	22.218,44	0,49%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	4.700.000,00		-4.700.000,00	-100,00%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	19.077.000,00	9.068.373,80	-10.008.626,20	-52,46%
Avanzo di amministrazione applicato					-----
Totale		45.703.104,25	31.200.896,28	-14.502.207,97	-31,73%

Spese		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	17.715.949,62	15.864.779,41	-1.851.170,21	-10,45%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	16.699.180,99	11.195.844,81	-5.503.336,18	-32,96%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	4.958.440,00	258.439,89	-4.700.000,11	-94,79%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	19.077.000,00	9.068.373,80	-10.008.626,20	-52,46%
Totale		58.450.570,61	36.387.437,91	-22.063.132,70	-37,75%

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese definitivamente previste e quelle accertate ed impegnate si rileva una variazione rilevante negativa per le entrate e spese da prestiti, dovuta principalmente al non utilizzo dell'anticipazione di tesoreria.

Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2015	2016	2015	2016
Ritenute previdenziali e assistenzili al personale	459.376,90	472.010,22	459.376,90	472.010,22
Ritenute erariali	1.193.813,56	1.254.413,58	1.193.813,56	1.254.413,58
Altre ritenute al personale per conto di terzi	34.626,68	42.288,87	34.626,68	42.288,87
Depositi cauzionali	48.987,50	64.360,00	48.987,50	64.360,00
Servizi per conto di terzi	15.240.890,37	7.235.301,13	15.240.890,37	7.235.301,13
Fondi per il servizio di economato	0,00	0,00	0,00	0,00
Depositi per spese contrattuali	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	16.977.695,01	9.068.373,80	16.977.695,01	9.068.373,80

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2015	2016	2015	2016
Ritenute previdenziali e assistenzili al personale	459.376,90	472.010,22	459.376,90	472.010,04
Ritenute erariali	1.193.813,56	1.254.413,58	1.187.483,37	1.240.298,26
Altre ritenute al personale per conto di terzi	34.626,68	41.799,07	34.623,95	41.057,18
Depositi cauzionali	48.987,50	64.360,00	15.970,00	36.160,00
Servizi per conto di terzi	15.220.084,96	7.201.122,81	15.002.262,53	6.922.837,10
Fondi per il servizio di economato	0,00	0,00	0,00	0,00
Depositi per spese contrattuali	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	16.956.889,60	9.033.705,68	16.699.716,75	8.712.362,58

Le principali partite di entrate e correlata spesa contenute nella voce servizi conto terzi e i relativi importi sono:

- Nella voce ritenute erariali: Euro 1.161.087,34 per ritenute su reddito da lavoro dipendente e assimilato;
- Nella voce ritenute erariali: Euro 75.366,80 per ritenute su compensi e onorari per lavoro autonomo;
- Nella voce servizi per conto terzi: Euro 1.512.654,27 per iva da versare a seguito di split payment e per Euro 5.461.392,83 per la contabilizzazione dei diversi utilizzi dell'anticipazione di cassa;

Come si rileva dalla tabella non vi sono differenza tra gli accertamenti di entrata e impegni di spesa, riferiti alla gestione di competenza.

Verifica del saldo di finanza pubblica

Per l'esercizio finanziario 2016 l'Ente ha rispettato l'obiettivo del saldo di finanza pubblica ai sensi del comma 719 dell'art. 1 della legge 28/12/2015 nr. 208 conseguendo un saldo tra entrate e spese finali non negativo.

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI – SPESE FINALI (art. 1, comma 712 legge di stabilità 2016)		PREVISIONI DEFINITIVE ANNO 2016	IMPEGNATO /ACCERTATO ANNO 2016

Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti		692	692
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese conto capitale		11.171	11.171
Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	4.467	4.394
Titolo 2 – Trasferimenti correnti	(+)	8.562	8.651
Titolo 3 – Entrate extratributarie	(+)	4.335	4.503
Titolo 4 – Entrate in conto capitale	(+)	4.562	4.584
Titolo 5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0	0
ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA	(+)	21.926	22.132
Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	17.203	15.865
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente		513	513
Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	319	
Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica	(+)	17.397	16.378
Titolo 2 - Spese in c/capitale al netto del fondo pulriennale vincolato	(+)	12.320	11.196
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale		4.379	4.379
Spese per edilizia scolastica di cui art. 1 c.713 Legge stabilità 2016		331	200
Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica	(+)	16.368	31.753

SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA	(+)	33.765	31.753
SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA	(+)	24	2.242

Il Collegio rileva che le entrate e spese previste variano (di pari importo) rispetto al prospetto relativo al saldo certificato trasmesso in PAT, in quanto era stato erroneamente previsto con il riaccertamento la variazione degli stanziamenti 2016 per le reimputazioni di entrate e spese correlate. Si sottolinea che non è in ogni caso cambiato il saldo dichiarato e certificato, né quello previsto. La nuova comunicazione con i dati corretti andrà fatta entro 60 giorni dall'approvazione del consuntivo.

CONTENIMENTO DELLA SPESA DEL PERSONALE

Attestazione da parte dei revisori del 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 in quanto il comune ha rispettato:

- il blocco delle assunzioni per tutti i comuni con limitata possibilità di deroghe generali e puntuali come previste dall'art. 8 – comma 3 – lettera a) della L.P. n.27/2010 e ss.mm.;

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Titolo I – Entrate Tributarie

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

	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Previsioni definitive 2016</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Differenza</i>
Categoria I - Imposte				
I.C.I.	-	-	-	-
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	68.684,30	10.000,00	16.168,71	- 6.168,71
I.M.I.S.	4.662.209,14	4.239.000,00	4.137.393,49	101.606,51
I.M.I.S. da attività di accertamento		20.000,00	22.528,72	
I.M.U.P.			17.767,54	- 17.767,54
I.M.U.P. da attività di accertamento		61.000,00	67.746,88	- 6.746,88
T.A.S.I.		-	4.714,40	- 4.714,40
Addizionale IRES	-	-	-	-
Addizionale sul consumo di energia elettrica	54,38	7,00	7,38	- 0,38
Imposta sulla pubblicità	117.173,35	120.000,00	112.137,08	7.862,92
Altre imposte	479,69	384,00	606,34	- 222,34
Totale categoria I	4.848.600,86	4.450.391,00	4.379.070,54	71.320,46
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani	-	-	-	-
Addizionale erariale tassa smaltimento rifiuti	-	-	-	-
Liquid/ accertamento anni pregressi Tassa rifiuti urbani	-	-	-	-
TOSAP	-	-	-	-
Liquid/ accertamento anni pregressi TOSAP	-	-	-	-
Altre tasse (tassa ammissione concorsi)	1.430,33	-	-	-
Totale categoria II	1.430,33	-	-	-
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	6.397,03	7.000,00	5.516,00	1.484,00
Altri tributi propri	-	-	-	-
Totale categoria III	6.397,03	7.000,00	5.516,00	1.484,00
Totale entrate tributarie	4.856.428,22	4.457.391,00	4.384.586,54	72.804,46

Si osserva che la riscossione delle entrate tributarie avviene nel corso dell'esercizio di competenza nella misura del 98,37%.

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

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	10.000,00	16.168,71	5.808,12
Recupero evasione IMIS	20.000,00	22.528,72	8.627,75
Recupero evasione IMUP	61.000,00	67.746,88	28.338,33
Recupero evasione altri tributi	-	-	-
Recupero evasione T.I.A/TARSU	-	-	-
Recupero evasione altre entrate non tributarie	-	-	-
Totale	91.000,00	106.444,31	42.774,20

Da notare che la differenza è legata-ad avvisi di accertamento emessi a fine anno incassati nei primi mesi del 2016.

Imposta Comunale sugli Immobili (I.C.I.) – Imposta Municipale Propria (I.M.U.P.)

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

	2014	2015	2016
Aliquota abitazione principale e fatt. assimilate	<i>4 per mille</i>	<i>3,5 per mille</i>	<i>3,5 per mille</i>
Aliquota altri fabbricati	<i>7,6 per mille</i>	<i>8,95 per mille</i>	<i>8,95 per mille</i>
Aliquota aree edificabili	<i>7,6 per mille</i>	<i>8,95 per mille</i>	<i>8,95 per mille</i>
Proventi I.MU.P.-IMIS abitazione principale	2.729,00	289.026,00	949,00
Proventi I.MU.P.-IMIS altri fabbricati	2.766.470,16	3.733.183,14	3.370.739,40
Proventi I.MU.P.-IMIS aree edificabili	586.559,15	640.000,00	765.705,00
Proventi I.MU.P. - IMIS non causalizzati	625,00		
TOTALE ACCERTAMENTI I.MU.P. - IMIS	3.356.383,31	4.662.209,14	4.137.393,40
TOTALE RISCOSSIONI I.MU.P. - IMIS IN C/COMP.	3.350.512,12	4.573.754,97	4.573.754,97
TOTALE RISCOSSIONI I.M.U.P.IN C/RESIDUI	48.019,39	34.076,27	88.671,56

Tassa sui servizi indivisibili (TASI) superata**Imposta Immobiliare Semplice (IMIS) superata****Tariffa igiene ambientale (T.I.A.)**

Dal 1° gennaio 2003 la gestione della T.I.A. (Tariffa di Igiene Ambientale) è stata affidata dal Comune alla società controllata AMNU S.p.A.

Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2014	2015	2016
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	35.571,88	128.438,92	340.664,59
Contributi e trasferimenti correnti della Provincia Autonoma di Trento	10.011.710,93	7.927.574,58	7.637.202,95
Contributi e trasferimenti della Provincia Autonoma di Trento per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	22.428,44		
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	751.007,84	752.399,37	1.003.594,06
Total	10.820.719,09	8.808.412,87	8.981.461,60

Sulla base dei dati esposti si rileva che all'interno della categoria contributi/trasferimenti dello Stato viene contabilizzato il credito iva, nettando l'importo si ha un trasferimento di ridotto ad Euro 19.626,19.

I minori trasferimenti della PAT sono dovuti essenzialmente alla riduzione del fondo perequativo ed e del Fondo per gli investimenti di rilevanza provinciale.

Titolo III - Entrate Extra-tributarie

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

	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Previsioni definitive 2016</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Differenza</i>
Proventi servizi pubblici - cat 1	2.169.152,90	2.597.641,00	2.665.914,28	-68.273,28
Proventi dei beni dell'ente - cat 2	736.536,66	670.511,60	664.769,90	5.741,70
Interessi su anticip.ni e crediti - cat 3	311,82	1.100,00	1.063,99	36,01
Utili netti delle aziende - cat 4	684.926,93	531.000,00	534.188,46	-3.188,46
Proventi diversi - cat 5	135.840,53	329.985,00	316.274,62	13.710,38
Totale entrate extratributarie	3.726.768,84	4.130.237,60	4.182.211,25	-51.973,65

Le principali differenze tra l'importo accertato e le previsioni definitive sono costituite da:

- cat. 1: per maggiori entrate correlate all'irrogazione di sanzioni amministrative per infrazioni al codice della strada per Euro 88.081,41 e per oltre Euro 8.000,00 per proventi gestione parcheggi a pagamento;
- cat. 2: minori entrate per proventi dalla gestione dei boschi;
- cat. 3: importi poco rilevanti;
- cat. 5: per rimborso spesa personale in comando Euro 11.405,67;

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, servizi indispensabili e servizi diversi.

Servizi a domanda individuale

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% copertura realizzata</i>
Asilo nido				
Impianti sportivi	180.658,95	400.821,33	-220.162,38	45,07%
Mattatoi pubblici				
Mense scolastiche				
Musei, pinacoteche, mostre				
Altri servizi	6.973,40		6.973,40	100,00%

In merito al grado di copertura del costo dei servizi si rileva come il Comune intervenga in maniera considerevole a copertura del disavanzo per i servizi sportivi, anche se la copertura impianti sportivi è in leggera crescita rispetto al 2015 (41,37%).

La voce altri servizi si riferisce ai proventi da fotocopie e alla vendita libri e pubblicazioni.

SERVIZIO	PARAMETRO EFFICIENZA	2016		PROVENTI	2016	
		costo totale	€ 1,43		provento totale	€ 0,64
Impianti sportivi	numero utenti	280.130		numero utenti	280.130	
	costo totale	€ 0,00	€ 0,00	provento totale	€ 6.973,40	€ 3,81
Altri servizi	numero utenti	1.828		numero utenti	1.828	

Si segnala che con determina nr. 39 del 03/09/2014 della Direzione Servizi ai Cittadini è stato affidato in concessione il servizio di gestione del Palazzo del ghiaccio per il periodo 01/10/2014-30/06/2019 all' ASD Hockey Pergine.

Si segnala inoltre che con determina nr. 41 del 16/09/2014 della Direzione Servizi ai Cittadini è stato affidato in concessione il servizio di gestione del Centro sportivo comunale e delle palestre per il periodo 01/10/2014-30/06/2019 al GSD Valsugana Tentino.

Mentre la gestione:

- dell'asilo nido è stata affidata all'Azienda Speciale Servizi Infanzia e Famiglia GB Chimelli (in sigla ASIF Chimelli), ente pubblico strumentale del Comune di Pergine Valsugana;
- degli impianti sportivi è affidata di fatto alle associazioni sportive, non lucrative;
- del mattatoio è affidata alla società partecipata Macello Pubblico Alta Valsugana s.r.l.;
- delle mense scolastiche è affidata alla Comunità Alta Valsugana e Bernstol in base alla L.P. 30/78.

<i>Servizi indispensabili</i>				
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% copertura realizzata</i>
Acquedotto				
Fognatura e depurazione	1.265.767,44	1.235.557,08	30.210,36	102,45%
Nettezza urbana				
.....				

La società controllata STET S.p.a. gestisce il servizio acquedotto, mentre, come detto precedentemente, la gestione della T.I.A. è affidata alla controllata AMNU S.p.A.

La differenza tra proventi e costi è imputabile alla gestione del servizio fognatura (per la depurazione, infatti, l'ente provvede esclusivamente alla fatturazione del servizio per conto della Provincia); i costi rilevati per il servizio fognatura sono solo quelli direttamente imputati ai capitoli di bilancio dedicati al servizio stesso, mentre la tariffa (da cui derivano i proventi) è determinata da costi (quali l'ammortamento) non esposti in tabella secondo quanto previsto dalla Giunta Provinciale con proprie deliberazioni.

Per quanto riguarda il servizio depurazione, il Collegio osserva che l'entrata accertata corrisponde alla spesa impegnata (€ 1.190.937,52), trattandosi sostanzialmente di una c.d.

“partita di giro”, nel senso che il Comune riscuote il canone per conto della Provincia e lo riversa per intero alla stessa.

<i>Servizi diversi</i>				
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% copertura realizzata</i>
Gas metano				
Centrale del latte				
Distribuzione energia elettrica				
Teleriscaldamento				
Trasporti pubblici	345.418,36	380.000,00	-34.581,64	90,90%
.....				

*Nelle relazioni degli anni precedenti è stato inserito come costo il dato statistico fornito da Trentino Trasporti; in questa relazione si è inserito il costo “impegnato”; i costi definitivi saranno forniti da TRENTINO TRASPORTI alla fine di maggio.

I servizi di distribuzione del metano e dell’energia elettrica sono gestiti dalla società controllata STET S.p.A.

Non vengono forniti i servizi di teleriscaldamento e della centrale latte.

Il servizio trasporti pubblici è affidato alla società Trentino Trasporti Esercizio S.p.A.; i proventi sono costituiti dalla vendita di biglietti per Euro 13.895,91 e da un contributo della Provincia Autonoma di Trento pari ad Euro 331.522,45. La quota effettivamente a carico del Comune risulta essere minima.

Titolo I - Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento					
	2014	2015	2016	compos. %	differenza % 2015/2016
01 - Personale	6.196.700,08	5.835.564,35	6.161.704,63	38,84%	5,59%
02 - Acquisto di beni di consumo e/o materie prime	469.234,95	397.208,98	399.058,51	2,52%	0,47%
03 - Prestazioni di servizi	7.201.605,73	7.207.345,08	6.982.832,72	44,01%	-3,12%
04 - Utilizzo di beni di terzi	106.878,32	102.084,35	84.383,76	0,53%	-17,34%
05 - Trasferimenti	2.932.960,70	1.351.218,75	1.436.100,43	9,05%	6,28%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	12.656,64	6.690,71	36,84	0,00%	-99,45%
07 - Imposte e tasse	414.693,64	478.133,19	689.499,81	4,35%	44,21%
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	28.238,80	95.047,12	111.162,64	0,70%	16,96%
Totale spese correnti	17.362.968,86	15.473.292,53	15.864.779,34	100,00%	2,53%

In merito ai principali scostamenti rispetto al 2016 si segnala:

- personale: maggiore spesa per personale legato al cambio di contabilizzazione del fondo per la progettazione (che aveva determinato la riduzione nel 2015), assunzione di nr. 4 custodi forestali per il servizio in gestione associata a seguito chiusura del Consorzio di Vigilanza boschiva, ripristino incarico dirigenziale, maggiori spese per anticipi TFR e spesa per il fondo Sanifond (interamente finanziato dalla Provincia);
- acquisto di beni: importo non rilevante;
- prestazioni di servizi: la minore pesa deriva principalmente da risparmi sulle utenze;
- utilizzo beni di terzi: minore spesa per riduzione canoni licenza software per acquisto nuovo applicativo
- trasferimenti: maggiori spese per rimborso ai comuni degli oneri del personale in comando presso il comune di Pergine;

- interessi passivi e oneri finanziari diversi: minori spese per interessi per la totale estinzione dei mutui; gli interessi si riferiscono all'utilizzo dell'anticipazione di cassa;
- imposte e tasse: maggiori spese legate alla liquidazione iva;
- oneri straordinari della gestione corrente: maggiori spese per sgravi e restituzione tributi esercizi precedenti

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)	108	108	108
Costo del personale	5.248.625,58	4.924.996,11	5.089.169,96
Costo medio per dipendente	48.598,39	45.601,82	47.275,15

- 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 2015.
- 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).

L'Ente ha effettuato nel 2016:

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

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

- Rendiconto 2015: 37,71%

- Rendiconto 2016: 38,84%

Intervento 03 – Prestazione di servizi

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

Tipologia	Numero incarichi	Importo
STUDIO	1	4.342,96
RICERCHE	0	0,00
CONSULENZE	2	11.285,00

NB: sono esclusi gli incarichi professionali di progettazione, definitiva ed esecutiva, comprensive delle specifiche attività indicate nell'art. 16, commi 3, 4 e 5 della Legge 109/1994, alla direzione dei lavori e gli incarichi di supporto tecnico amministrativo alle attività del responsabile unico del procedimento e del dirigente competente alla formazione del programma triennale dei lavori pubblici nonché le collaborazioni coordinate e continuative (o "a progetto")

Rispetto al 2015 l'importo consulenze è considerevolmente aumentato in particolare a causa di affido di una consulenza per l'accesso a finanziamenti Europei determina nr. 64 di data 07/04/2016 “servizio di assistenza all'accesso ai contributi/finanziamenti Europei – Attivazione e mantenimento di una rete di Europrogettazione. Affido alla società Sinpro Ambiente S.r.l. Importo complessivo € 10.431,00.

A tutti gli incarichi l'Ente da adeguata pubblicità mediante la pubblicazione sul sito Internet istituzionale (<http://servizi.comune.pergine.tn.it>).

Elenco delle spese di rappresentanza sostenute dall'ente nell'anno 2016

Si osserva che ad oggi non è stato adottato alcun regolamento disciplinante le spese di rappresentanza.

Le spese di rappresentanza sostenute dal Comune nell'anno 2016 sono riportate nella tabella sottostante.

La pubblicazione di tali dati nel sito Internet del Comune è stata riscontrata al seguente indirizzo (percorso: Home –Amministrazione Trasparente – Altri contenuti - Spese di Rappresentanza):

<http://www.comune.pergine.tn.it/spese-di-rappresentanza-1413>

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa (Euro)
Acquisto gagliardetti con stampa personalizzata.	Articoli di rappresentanza con stemma del Comune da consegnare in occasione di manifestazioni sportive	300,00
Acquisto oggetti simbolici con stemma del Comune	Articoli di rappresentanza con stemma del Comune da consegnare in occasione di manifestazioni sportive/culturali	823,50
Spese di rappresentanza per cerimonia di Commemorazione dei Caduti di tutte le guerre.	Commemorazioni del 4 novembre - organizzata in data 06/11/2016	180,00
Spese di rappresentanza. Impegno di spesa per necrologi.	Art. 22 – comma 2, lett. h) - del D.P.Reg. 01.02.2005, n. 3/L e s.m. - dipendente A.P. deceduto il 25/10/2016	235,88
Spese di rappresentanza. Impegno di spesa per necrologi.	Art. 22 – comma 2, lett. h) - del D.P.Reg. 01.02.2005, n. 3/L e s.m. - dipendente A.P. deceduto il 25/10/2016	214,72
SPESE DI RAPPRESENTANZA Acquisto corona di fiori per funerale dipendente comunale - pagato con economo	Art. 22 – comma 2, lett. h) - del D.P.Reg. 01.02.2005, n. 3/L e s.m. - dipendente A.P. deceduto il 25/10/2016	200,00
SPESE DI RAPPRESENTANZA Acquisto corona di fiori per funerale dipendente comunale - pagato con economo	Art. 22 – comma 2, lett. h) - del D.P.Reg. 01.02.2005, n. 3/L e s.m. - dipendente G.C. deceduto il 10/12/2016	120,00
Totale delle spese sostenute		2.074,10

Titolo II - Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate

			in cifre	in %
7.373.119,00	16.699.180,99	11.195.844,81	-5.503.336,18	-0,33

La differenza fra previsioni definitive e somme impegnate è dovuta alle operazioni di variazione di esigibilità e di riaccertamento ordinario dei residui che hanno comportato la reimputazione per esigibilità al 2017 di € 4.379.001,22 e la correlata previsione a bilancio del relativo capitolo di fondo pluriennale vincolato. Il fondo pluriennale vincolato è stato istituito per rappresentare contabilmente la copertura finanziaria di spese impegnate nel corso dell'esercizio e imputate agli esercizi successivi, costituita da entrate accertate e imputate nel corso del medesimo esercizio in cui è registrato l'impegno.

La tabella che segue riassume le modalità di finanziamento delle spese di cui al titolo II:

Mezzi propri:		
- avanzo d'amministrazione	649.691,17	
- avanzo del bilancio corrente	81.352,00	
- alienazione di beni	493.957,83	
- altre risorse	0,00	
<i>Totale</i>	<u>1.225.001,00</u>	
Mezzi di terzi:		
- mutui	0,00	
- prestiti obbligazionari	0,00	
- contributi comunitari	0,00	
- contributi Provincia Autonoma Trento	2.798.867,42	
- oneri di urbanizzazione	477.049,80	
- altri mezzi di terzi	355.693,74	
FPV utilizzato a chiusura	<u>10.718.234,07</u>	
<i>Totale</i>	<u>14.349.845,03</u>	
Totale risorse	<u>15.574.846,03</u>	
Impieghi al titolo II della spesa	<u>15.574.846,03</u>	

In merito si osserva che i mezzi propri destinati al finanziamento delle spese di investimento comprensivi del FPV sono 76,68%.

INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'articolo 25 comma 3 della L.P. n. 3/2006 e s.m., ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi al 31/12 per ciascuno degli anni 2014, 2015 e 2016 sulle entrate correnti:

		2014	2015	2016
Interessi passivi anno in corso (A)	+	12.656,64	6.690,71	36,84
50% contributi in c/annualità anno in corso (B)	-	199.584,00	125.976,50	66.696,00
Interessi passivi al netto del 50% dei contributi (C=A-B)	= -	186.927,36	119.285,79	66.659,16
Entrate correnti penultimo esercizio precedente (D)	+	18.014.119,53	18.538.710,20	18.856.460,94
Contribuiti in c/annualità penultimo esercizio precedente (E)	-	199.584,00	199.584,00	399.168,00
Entrate una tantum penultimo esercizio precedente (F)	-	400.264,51	320.384,06	347.590,75
Entrate correnti nette del penultimo esercizio precedente (G=D-E-F)	=	17.414.271,02	18.018.742,14	18.109.702,19
Livello indebitamento (H=C/G)	=	-0,010734148	-0,006620095	-0,003680853

Non risultano interessi passivi, relativi a operazione di indebitamento garantite con fideiussioni rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 25 – comma 4 - della L.P. n. 3/2006 e seg.

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

Anno	2014	2015	2016
Residuo debito	910.771,11	699.476,76	0,00
Nuovi prestiti	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati	195.229,86	131.107,27	0,00
Estinzioni anticipate	0,00	0,00	0,00
Riduzioni mutuo (BIM Adige rif. Mutuo parco-parcheggio Casalino)	16.064,49	0,00	0,00
Estinzione anticipata mutui	0,00	568.369,49	0,00
Totale fine anno	699.476,76	0,00	0,00

L'organo di revisione rileva che non sono stati contratti nuovi mutui e che l'ente non ha in essere strumenti finanziari in derivati.

Si rileva che rimane in essere solo la restituzione alla PAT del fondo rotazione quota annua per i Euro 258.439,89.

Non vi sono osservazioni particolari in merito all'effettiva capacità di indebitamento dell'ente.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

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

- Delibera del Consiglio comunale nr. 7 di data 11.02.2016 si è provveduto al riconoscimento 16 del 25.03.2015 della legittimità di un debito fuori bilancio derivante dall'ordinanza del Tribunale di Trento del 20.11.2015 (notificata dell'Avvocatura dello Stato, difensore del Comune di Pergine, di data 08.01.2016)

per quanto riguarda la corresponsione di interessi legali ammontanti a Euro 1.026,32

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.

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

Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
476.814,26	317.809,43	1.026,32

ORGANISMI PARTECIPATI

La presente relazione nella parte relativa agli organismi partecipati ricalca quella della precedente revisione in quanto l'antípico della predisposizione della presente non evidenzierà nel prosegoo novità e dati ulteriori rispetto alla precedente.

Si considerano rientranti in questa categoria:

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

Ai fini dell'attuazione del Protocollo di Intesa per l'individuazione delle misure di contenimento delle spese relative alle società controllate dagli enti locali siglato tra Provincia Autonoma di Trento e Autonomie Locali il 20.09.2012, si fa presente che:

- per **AMNU S.p.a., STET S.p.a. e ASIF G.B. Chimelli**, rispettivamente società a totale partecipazione pubblica in cui il Comune di Pergine Valsugana detiene la partecipazione maggioritaria e azienda speciale del Comune di Pergine Valsugana, è stato adottato con deliberazione del Consiglio comunale n. 24 del 09.04.2013 uno specifico atto di indirizzo per dare attuazione al Protocollo d'intesa;
- per **Trentino Riscossioni S.p.a., Trentino Trasporti Esercizio S.p.a., Informatica Trentina S.p.a.**: hanno la maggioranza del capitale detenuto direttamente dalla Provincia Autonoma di Trento e risultano assoggettate a direttive impartite direttamente dalla Giunta provinciale come previsto all'art. 1 del Protocollo d'intesa;
- per **Trentino Mobilità S.p.a. e Farmacie Comunali S.p.a.**: il Comune di Trento, in qualità di socio di maggioranza, ha adottato degli atti di indirizzo in attuazione del Protocollo d'intesa;
- per **Macello Pubblico Alta Valsugana S.r.l.** i Comuni soci nel corso del 2015 hanno intrapreso delle azioni volte alla riduzione dei costi, al fine di rendere la gestione del servizio più economica ed efficiente;
- per **Nuova Panarotta S.p.a.**: i soci, preso atto della perdita del bilancio chiuso al 30.06.2015 con una perdita di Euro 476.140,00, in assemblea straordinaria del 29 gennaio 2016 hanno deliberato l'azzeramento del capitale sociale e versamento a fondo perduto da parte di Trentino Sviluppo S.p.a., attraverso questa operazione il Comune di Pergine Valsugana è fuoriuscito dalla condizione di socio nella Nuova Panarotta S.p.a.
- per **Azienda per il Turismo Valsugana – Società cooperativa**: deve essere adottato uno specifico accordo per consentire il rispetto del protocollo e indicare l'Ente Locale che (in nome e per conto di tutti) deve rapportarsi con la società;
- per **Golf Valsugana S.r.l.**: l'assemblea straordinaria dei soci in data 25 marzo 2015 ha deliberato lo scioglimento e la liquidazione della società nominando il liquidatore. Il

liquidatore ha presentato il bilancio finale di liquidazione in data 31.12.2015; la società risulta cancellata dal Registro delle Imprese in data 27.07.2016.

- **Consorzio dei Comuni Trentini Società Cooperativa:** si applica quanto previsto dall'art. 22 della L.P. 25/2012.

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



AMNU S.p.a.

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione
01591960222	AMNU S.p.a.	servizio di raccolta e trasporto rifiuti urbani, spazzamento stradale, servizi funerari e cimiteriali	Diretta
Quota % di partecipazione		47,06%	
Valore della Produzione*		Bilancio (3) 2014 8.631.791 337.390	Bilancio (3) 2015 8.620.264 n.d.
• <i>di cui servizi a favore della PA</i>			n.d. n.d.
• <i>di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente</i>			n.d. n.d.
Utile o perdita d'esercizio		525.859	326.810 n.d.
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.)		785.856	521.842 n.d.
Dividendi distribuiti		282.097	173.598 n.d.
Indebitamento al 31.12**		2.830.416	2.577.827 n.d.
T.F.R.***		829.799	817.734 n.d.
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)		64	64 n.d.
Personale dipendente al 31.12 (costo)****		2.730.014	2.842.132 n.d.
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12		12.796	27.963 28.153,34

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	11.458	11.458	11.458,26
• <i>di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato</i>	-	-	-
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)	-	-	-

Attuazione del Protocollo di Intesa siglato con la P.A.T. il 20.09.2012 e informazioni sull'attività di indirizzo, vigilanza e controllo

In base a quanto evidenziato nella tabella sopra esposta, AMNU S.p.a. risulta essere posseduta al 47,056% dal Comune di Pergine Valsugana (senza avere quindi la maggioranza in capo alla Provincia Autonoma di Trento o altri Enti Locali), nonché società “in house” (per cui si applica l’articolo 4 del Protocollo) e risulta non operare in regime di concorrenza (per cui si applica l’articolo 3 del Protocollo).

Nella relazione sulla gestione del bilancio chiuso il 31.12.2015, il Presidente del Consiglio di Amministrazione ha dato dimostrazione del pieno rispetto del protocollo di intesa, senza che il Collegio Sindacale, né la Società di Revisione facciano osservazioni in merito.

I dati relativi al 2016 non sono disponibili in quanto l’azienda non ha ancora approvato il bilancio.



Azienda per il Turismo Valsugana – Società cooperativa

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente		Partecipazione
02043090220	AZIENDA PER IL TURISMO VALSUGANA S.c.a.r.l.	attività di promozione turistica nell'ambito territoriale di riferimento		Diretta
Quota % di partecipazione		1,96%		
		Bilancio (3)	Bilancio (3)	Bilancio (3)
		2014	2015	2016
Valore della Produzione*		1.976.937	2.076.088	n.d.
• <i>di cui servizi a favore della PA</i>		Dato non disponibile		
• <i>di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente</i>		Dato non disponibile		
Utile o perdita d'esercizio		3.026	4.882	n.d.
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.)		22.245	25.430	n.d.
Dividendi distribuiti		-	-	n.d.
Indebitamento al 31.12**		1.122.825	1.351.706	n.d.
T.F.R.***		147.872	160.664	n.d.
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)		14	15	n.d.
Personale dipendente al 31.12 (costo)****		650.785	572.659	n.d.
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12		n.d.	35.000,00	35.000,00
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12 (per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente)		-	-	-
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12		-	-	-
• <i>di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato</i>		-	-	-

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.....)	-	-	-

I dati relativi al 2016 non sono disponibili in quanto l'azienda non ha ancora approvato il bilancio.



Azienda Speciale Servizi Infanzia e Famiglia G.B. Chimelli

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione					
80010630228	AZIENDA SPECIALE SERVIZI INFANZIA E FAMIGLIA G.B. CHIMELLI	gestione servizi educativi all'infanzia nelle fascia di età 0-3 e 3-6 ed altri servizi a favore della persona e della famiglia	Diretta					
Quota % di partecipazione		100%						
		<table border="1"> <thead> <tr> <th>Bilancio (3) 2014</th> <th>Bilancio (3) 2015</th> <th>Bilancio (3) 2016</th> </tr> </thead> </table>			Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015	Bilancio (3) 2016	
Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015	Bilancio (3) 2016						
Valore della Produzione*		5.553.440	5.418.266	n.d.				
<ul style="list-style-type: none"> • di cui servizi a favore della PA 		Dato non disponibile						
<ul style="list-style-type: none"> • di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente 		Dato non disponibile						
Utile o perdita d'esercizio		14.339	13.841	n.d.				
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art.		52.168	49.051	n.d.				

2425 c.c.)			
Dividendi distribuiti	-	-	n.d.
Indebitamento al 31.12**	1.013.269	914.927	n.d.
T.F.R.***	2.202.828	2.201.047	n.d.
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	120	108	n.d.
Personale dipendente al 31.12 (costo)****	3.617.743	3.448.793	n.d.
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12	50.000,00	790.082,00	n.d.
Utile o perdita d'esercizio	-	-	-
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.)	-	-	-
• <i>di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato</i>	-	-	-
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.....)	-	-	-

I dati relativi al 2016 non sono disponibili in quanto l'azienda non ha ancora approvato il bilancio.

Attuazione del Protocollo di Intesa siglato con la P.A.T. il 20.09.2012 e informazioni sull'attività di indirizzo, vigilanza e controllo

In base a quanto evidenziato nella tabella sopra esposta, ASIF risulta essere posseduta al 100% dal Comune di Pergine Valsugana, senza avere quindi la maggioranza in capo alla Provincia Autonoma di Trento o altri Enti Locali, non essere una società "in house" (per cui non si applica l'articolo 4 del Protocollo) e operare in regime di concorrenza (per cui non si applica l'articolo 3 del Protocollo).

In data 10 ottobre 2012, con prot. n. 22518/2012, il Comune di Pergine Valsugana (TN) in qualità di socio capo-fila, ha informato la società degli adempimenti introdotti dal Protocollo di Intesa per l'individuazione delle misure di contenimento delle spese relative alle società controllate dagli enti locali (art. 8, comma 3, lettera "e)", L.P. 27 dicembre 2010, n. 27) sottoscritto in data 20 settembre 2012 tra la Provincia Autonoma di Trento ed il Consiglio delle Autonomie Locali.



Consorzio dei Comuni Trentini Società Cooperativa

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		
01533550222	CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI Soc. Coop.	Servizi strumentali allo svolgimento dei compiti istituzionali dell'Ente: organizzazione corsi per la formazione l'aggiornamento professionale degli amministratori e dei dipendenti	Diretta		
Quota % di partecipazione		0,51%			
			Bilancio (3)	Bilancio (3)	Bilancio (3)
			2014	2015	2016
Valore della Produzione*		3.484.994	3.386.594	n.d.	
<ul style="list-style-type: none"> • <i>di cui servizi a favore della PA</i> • <i>di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente</i> 		dato non disponibile			
Utile o perdita d'esercizio		20.842	178.915	n.d.	
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)		40.021	266.540	n.d.	
Dividendi distribuiti		-	-	n.d.	

Indebitamento al 31.12**	3.651.691	3.192.147	n.d.
T.F.R.***	198.804	200.623	n.d.
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	20	20	n.d.
Personale dipendente al 31.12 (costo)****	1.275.010	1.349.258	n.d.
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12	n.d.	597,29	100,00
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12 (per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente)	-	-	-
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12	-	-	-
• <i>di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato</i>	-	-	-
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.....)	-	-	-

I dati relativi al 2016 non sono disponibili in quanto il consorzio non ha ancora approvato il bilancio.

A seguito dell'aggiornamento derivante dai processi di fusione dei comuni trentini e dalle conseguenti determinazioni dell'Assemblea dei soci la quota di partecipazione di ciascun socio risulta pari allo 0,51% (in precedenza 0,42%).



Farmacie comunali S.p.a.

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente		Partecipazione
01581140223	FARMACIE COMUNALI S.p.a.	Servizio pubblico di farmacia		Diretta
Quota % di partecipazione		0,01		
		Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015	Bilancio (3) 2016
Valore della Produzione*		20.138.732	21.224.835	n.d.
<ul style="list-style-type: none"> • <i>di cui servizi a favore della PA</i> 		Dato non disponibile		
<ul style="list-style-type: none"> • <i>di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente</i> 		Dato non disponibile		
Utile o perdita d'esercizio		634.112	756.793	n.d.
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)		923.260	1.113.695	n.d.
Dividendi distribuiti		477.500	572.700	n.d.
Indebitamento al 31.12**		3.629.354	3.848.850	n.d.
T.F.R.***		827.526	812.203	n.d.
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)		86	85	n.d.
Personale dipendente al 31.12 (costo)		3.799.408	3.896.054	n.d.
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		-	-	-
<ul style="list-style-type: none"> • <i>di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato</i> 		-	-	-
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.....)		-	-	-

I dati relativi al 2016 non sono disponibili in quanto l'azienda non ha ancora approvato il bilancio.

Attuazione del Protocollo di Intesa siglato con la P.A.T. il 20.09.2012 e informazioni sull'attività di indirizzo, vigilanza e controllo

L'attività di indirizzo, vigilanza e controllo viene svolta dalla Conferenza tra enti soci. Il Collegio sindacale nella relazione al bilancio 2015 dichiara di aver vigilato sul rispetto delle misure di contenimento relative alle società controllate dagli enti locali”, approvato il 20 settembre 2012, e del documento emanato dal Comune di Trento “per il contenimento delle spese e l'esercizio dell'attività di indirizzo, vigilanza e controllo sulla gestione economica delle società di capitali dal medesimo controllate”.

Golf Valsugana S.r.l.

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		
02051740229	GOLF VALSUGANA S.r.l.	Promozione e sviluppo attività sportive	Diretta		
Quota % di partecipazione			6,00%		
			Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015	-
Valore della Produzione*			-	-	-
<ul style="list-style-type: none"> • <i>di cui servizi a favore della PA</i> • <i>di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente</i> 			-	-	-
Utile o perdita d'esercizio			-5.449	- 4.554	-
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.)			-5.449	- 4.554	-

Dividendi distribuiti	-	-	-
Indebitamento al 31.12	3.017	- 20	-
T.F.R.	-	-	-
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	-	-	-
Personale dipendente al 31.12 (costo)	-	-	-
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.....)	-	-	-

Con deliberazione n. 8 del 04.03.2015 il Consiglio comunale di Pergine Valsugana ha deliberato lo scioglimento e la liquidazione della società. L'Assemblea straordinaria dei soci tenutasi il 25 marzo 2015 ha deliberato lo scioglimento e la liquidazione della società, alla data del 02.04.2015. La colonna del bilancio riferita al 2015 è il risultato della somma del periodo ante e post liquidazione.

La società risulta cancellata dal Registro delle Imprese in data 27/07/2016.



Informatica Trentina S.p.a.

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		
00990320228	INFORMATICA TREVNTINA S.p.a.	Gestione servizi informatici	Diretta		
Quota % di partecipazione		0,1646%			
			Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015	Bilancio (3) 2016
Valore della Produzione*		47.788.236			n.d.
• <i>di cui servizi a favore della PA</i>		Dato non disponibile			
• <i>di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente</i>		Dato non disponibile			
Utile o perdita d'esercizio		1.156.857	122.860	n.d.	
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	n.d.	
Dividendi distribuiti		-	-	n.d.	
Indebitamento al 31.12**		24.418.794	22.336.161	n.d.	
T.F.R.***		4.210.346	4.098.372	n.d.	
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)		294	284	n.d.	
Personale dipendente al 31.12 (costo)****		16.367.085	15.893.258	n.d.	
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12		n.d.	10.247,11	n.d.	
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		-	-	-	
<i>di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato</i>		-	-	-	
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.....)					

I dati relativi al 2016 non sono disponibili in quanto la società non ha ancora approvato il bilancio.

Macello Pubblico Alta Valsugana S.r.l.

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente		Partecipazione
01757430226	MACELLO PUBBLICO ALTA VALSUGANA S.r.l.	Servizio pubblico di macellazione		Diretta
Quota % di partecipazione		36,36%		
		Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2016
Valore della Produzione*	74.080	73.590	n.d.	
<ul style="list-style-type: none"> • <i>di cui servizi a favore della PA</i> • <i>di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente</i> 		Dato non disponibile		
Utile o perdita d'esercizio	2.081	5.315	n.d.	
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)	2.449	6.051	n.d.	
Dividendi distribuiti	-	-	n.d.	
Indebitamento al 31.12**	113.512	110.321	n.d.	
T.F.R.***	-	-	-	
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	-	-	-	
Personale dipendente al 31.12 (costo)****	-	-	-	
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	-	-	-	
<i>di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato</i>	-	-	-	

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.....)	-	-	-

Attuazione del Protocollo di Intesa siglato con la P.A.T. il 20.09.2012 e informazioni sull'attività di indirizzo, vigilanza e controllo

In base a quanto evidenziato nella tabella sopra esposta, Macello Pubblico Alta Valsugana S.r.l. risulta essere posseduta al 36,36% dal Comune di Pergine Valsugana, senza avere quindi la maggioranza in capo alla Provincia Autonoma di Trento o altri Enti Locali, non essendo una società "in house" (per cui non si applica l'articolo 4 del Protocollo) e operare in regime di concorrenza (per cui non si applica l'articolo 3 del Protocollo).

In data 10 ottobre 2012, con prot. n. 22518/2012, il Comune di Pergine Valsugana (TN) in qualità di socio capo-fila, ha informato la società degli adempimenti introdotti dal Protocollo di Intesa per l'individuazione delle misure di contenimento delle spese relative alle società controllate dagli enti locali (art. 8, comma 3, lettera "e)", L.P. 27 dicembre 2010, n. 27) sottoscritto in data 20 settembre 2012 tra la Provincia Autonoma di Trento ed il Consiglio delle Autonomie Locali.

In merito a quanto stabilito nel citato protocollo, nell'anno 2015 i soci hanno nominato il nuovo Amministratore unico senza l'attribuzione di un compenso.

I dati relativi al 2016 non sono disponibili in quanto la società non ha ancora approvato il bilancio.



Panarotta S.r.l.

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente		Partecipazione
01418480222	NUOVA PANAROTTA S.p.a.	Gestione impianti sciistici		Diretta
Quota % di partecipazione		34,22%		
		Bilancio (3) 30/06/2013	Bilancio (3) 30/06/2014	
Valore della Produzione*		390.940	326.452	
<ul style="list-style-type: none"> • di cui servizi a favore della PA • di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente 		Dato non disponibile		
Utile o perdita d'esercizio 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.)		398.509	476.140	476.140
Dividendi distribuiti Indebitamento al 31.12 T.F.R.		403.156	497.404	497.404
Personale dipendente al 31.12 (numero unità) Personale dipendente al 31.12 (costo)		14	8	8
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)		277.314	210.889	210.889
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12 <ul style="list-style-type: none"> • 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.....)	-	-	-

Con l'assemblea straordinaria del 29 gennaio 2016, in seguito all'azzeramento del capitale sociale, il Comune di Pergine Valsugana non è più socio di Panarotta S.r.l.



STET S.p.A.

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		
01812230223	STET S.p.a.	Produzione e distribuzione energia elettrica, distribuzione gas e gestione ciclo idrico integrato	Diretta		
Quota % di partecipazione		74,31%			
Valore della Produzione*		10.138.306	74,31%	Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015
		9.608.716		Bilancio (3) 2016	
• di cui servizi a favore della PA		Dato non disponibile			
• di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente		Dato non disponibile			
Utile o perdita d'esercizio		2.703.732	2.532.418	n.d.	
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.)		3.215.817	2.657.542	n.d.	

Dividendi distribuiti	737.126	603.184	n.d.
Indebitamento al 31.12	7.467.052	7.554.480	n.d.
T.F.R.	959.595	869.342	n.d.
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	58	58	n.d.
Personale dipendente al 31.12 (costo)****	2.950.331	3.044.693	n.d.
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12	279.270	87.105	167.142,20
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	15.023	10.217	15.038,05
• <i>di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato</i>	-	-	-
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.....)	-	-	-

Attuazione del Protocollo di Intesa siglato con la P.A.T. il 20.09.2012

In base a quanto evidenziato nella tabella sopra esposta, STET S.p.a. risulta essere posseduta al 74,31% dal Comune di Pergine Valsugana, senza avere quindi la maggioranza in capo alla Provincia Autonoma di Trento o altri Enti Locali, essere una società "in house" (per cui si applica l'articolo 4 del Protocollo) e operare in regime di concorrenza (per cui non si applica l'articolo 3 del Protocollo).

In data 10 ottobre 2012, con prot. n. 22518/2012, il Comune di Pergine Valsugana (TN) in qualità di socio capo-fila, ha informato la società degli adempimenti introdotti dal Protocollo di Intesa per l'individuazione delle misure di contenimento delle spese relative alle società controllate dagli enti locali (art. 8, comma 3, lettera "e)", L.P. 27 dicembre 2010,

n. 27) sottoscritto in data 20 settembre 2012 tra la Provincia Autonoma di Trento ed il Consiglio delle Autonomie Locali.

Nella nota integrativa del bilancio chiuso il 31.12.2015, la Presidente del Consiglio di Amministrazione ha dato dimostrazione del rispetto del protocollo di intesa, senza che il Collegio Sindacale, né la Società di Revisione abbiano fatto osservazioni in merito.

I dati relativi al 2016 non sono disponibili in quanto la società non ha ancora approvato il bilancio.



Trentino Mobilità S.p.A.

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		
01606150223	TRENTINO MOBILITÀ S.p.a.	Gestione parcheggi a pagamento	Diretta		
	Quota % di partecipazione		0,52%		
			Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015	Bilancio (3) 2016
	Valore della Produzione*		3.848.114	4.214.152	n.d.
	• <i>di cui servizi a favore della PA</i>		Dato non disponibile		
	• <i>di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente</i>		Dato non disponibile		
	Utile o perdita d'esercizio		461.246	554.808	n.d.
	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.)		673.065	797.729	n.d.
	Dividendi distribuiti		588.668	425.408	n.d.
	Indebitamento al 31.12		1.199.156	1.530.420	n.d.
	T.F.R.		183.063	185.196	n.d.
	Personale dipendente al 31.12 (numero unità)		14	14	n.d.
	Personale dipendente al 31.12 (costo)****		464.474	496.596	n.d.

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	137.202	129.822	n.d.
• <i>di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato</i>	-	-	-
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.....)	-	-	-



Trentino Riscossioni S.p.A.

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione	
02002380224	TRENTINO RISCOSSIONI S.p.a.	Accertamento, liquidazione e riscossione spontanea e coattiva entrate	Diretta	
Quota % di partecipazione		0,1858%		
		Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2015	Bilancio (3) 2016
Valore della Produzione*		3.776.175	4.099.945	n.d.
• <i>di cui servizi a favore della PA</i>		-	-	n.d.
• <i>di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente</i>		-	-	n.d.

Utile o perdita d'esercizio	230.668	275.094	n.d.
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.)	686.927	586.344	n.d.
Dividendi distribuiti	-	-	n.d.
Indebitamento al 31.12	6.569.313	5.955.117	n.d.
T.F.R.	225.177	271.787	n.d.
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	48	49	n.d.
Personale dipendente al 31.12 (costo)****	1.613.817	1.685.673	n.d.
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12	4.065	1.262	n.d.
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	7.207	31.518	n.d.
• <i>di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato</i>	-	-	-
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.....)	-	-	-

I dati relativi al 2016 non sono disponibili in quanto la società non ha ancora approvato il bilancio.

Trentino Trasporti Esercizio S.p.A.

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente		Partecipazione
02084830229	TRENTINO TRASPORTI ESERCIZIO S.p.a.	Trasporto urbano ed extraurbano		Diretta
Quota % di partecipazione		0,1857%		
		Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015	Bilancio (3) 2015
Valore della Produzione*		94.811.281	95.271.847	95.271.847
<ul style="list-style-type: none"> • <i>di cui servizi a favore della PA</i> 		Dato non disponibile		
<ul style="list-style-type: none"> • <i>di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente</i> 		n.d.	n.d.	n.d.
Utile o perdita d'esercizio		162.559	85.966	n.d.
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)		1.219.483	169.208	n.d.
Dividendi distribuiti		-	-	n.d.
Indebitamento al 31.12		15.107.110	23.484.067	n.d.
T.F.R.		14.716.303	13.760.642	n.d.
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)		1.177	1.154	n.d.
Personale dipendente al 31.12 (costo)		51.173.598	51.625.872	n.d.
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12		356.907	526.269	n.d.
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)		-	-	n.d.
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12		15.621	16.000	n.d.
<ul style="list-style-type: none"> • <i>di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato</i> 		-	-	-
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.....)	-	-	-
---	---	---	---

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 **X**

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

Sì NO NON RICORRE LA FATTISPECIE **X**

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

Sì NO **X**

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



Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione	Conto del bilancio	Titolato (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2015*	Valore in Euro*
			Impegni	Pagamenti		
01591960222	AMNU S.p.a.	Diretta	229.201,60	213.315,23	I	
Per contratti di servizio						
Per trasferimenti in conto esercizio						
Per trasferimenti in conto capitale						
Per copertura di disavanzi o perdite*						
Per acquisizione di capitale*						
Per aumento di capitale non per perdite*						
Altro (restituzione importi canoni concessione)	3.000,00		721,26	I		

Altro (smaltimento rifiuti urbani edifici comunali)	49.736,89	49.073,12	I		
TOTALE TITOLO I	281.938,49	263.112,61			
TOTALE TITOLO II					



Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione	Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2015*	Valore in Euro*
02043090220	AZIENDA PER IL TURISMO VALSUGANA S.c.a.r.l.	Diretta	Impegni	Pagamenti			
	Per contratti di servizio						
	Per trasferimenti in conto esercizio		175.000,00	175.000,00	I		
	Per trasferimenti in conto capitale						
	Per copertura di disavanzi o perdite*						
	Per acquisizione di capitale*						
	Per aumento di capitale non per perdite*						
	Altro (specificare.....)						
	TOTALE TITOLO I		175.000,00	175.000,00			
	TOTALE TITOLO II						



Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione	Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2015*	Valore in Euro*
80010630228	AZIENDA SPECIALE SERVIZI INFANZIA E FAMIGLIA G.B.	Diretta	Impegni	Pagamenti			

CHIMELLI						
Per contratti di servizio		1.772.000,00	1.940.034,00	I		
Per trasferimenti in conto esercizio						
Per trasferimenti in conto capitale			25.000,00	II		
Per copertura di disavanzi o perdite*						
Per acquisizione di capitale*						
Per aumento di capitale non per perdite*						
Altro (specificare.....)		7.805,46	0,00			
TOTALE TITOLO I		1.779.805,46	1.940.034,00			
TOTALE TITOLO II			25.000,00			



Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione	Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2015*	Valore in Euro*
			Impegni	Pagamenti			
01533550222	CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI Soc. Coop.	Diretta	7.918,00	9.322,00	I		
Per contratti di servizio							
Per trasferimenti in conto esercizio							
Per trasferimenti in conto capitale							
Per copertura di disavanzi o perdite*							
Per acquisizione di capitale*							
Per aumento di capitale non per perdite*							
Altro (specificare.....)							
TOTALE TITOLO I			7.918,00	9.322,00			
TOTALE TITOLO II							

farmacie comunali_{spa}

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione	Conto del bilancio		Titol o (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2015*	Valore in Euro*
00990320228	FARMACIE COMUNALI S.p.a.	Diretta	Impegni	Pagamenti			
Per contratti di servizio							
Per trasferimenti in conto esercizio							
Per trasferimenti in conto capitale							
Per copertura di disavanzi o perdite*							
Per acquisizione di capitale*							
Per aumento di capitale non per perdite*							
Altro (acquisto prodotti farmaceutici)			123,96	165,28	I		
TOTALE TITOLO I			123,96	165,28			
TOTALE TITOLO II							



Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione	Conto del bilancio		Titol o (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2015*	Valor e in Euro*
00990320228	INFORMATICA TRENTINA S.p.a.	Diretta	Impegni	Pagamenti			
Per contratti di servizio							
Per trasferimenti in conto esercizio							
Per trasferimenti in conto capitale							
Per copertura di disavanzi o perdite*							
Per acquisizione di capitale*							
Per aumento di capitale non per perdite*							
Altro (specificare.....)							
TOTALE TITOLO I			12.510,09	5.295,29	I		
TOTALE TITOLO II							



Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione	Conto del bilancio		Titol o (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2015*	Valore in Euro*
01812230223	STET S.p.a.	Diretta	Impegni	Pagamenti			
	Per contratti di servizio		200.700,00	176.224,85	I		
	Per trasferimenti in conto esercizio						
	Per trasferimenti in conto capitale						
	Per copertura di disavanzi o perdite*						
	Per acquisizione di capitale*						
	Per aumento di capitale non per perdite*						
	Altro (manutenzioni straordinarie)		35.412,80	382.274,52	II		
	Altro (utenze edifici comunali per teleriscaldamento, depurazione, fognatura e riallineam. potenza impegnata)		120.789,47	63.498,52	I		
	Altro (opere pubbliche)		8.302,17	20.626,43	II		
	TOTALE TITOLO I		321.489,47	239.723,37			
	TOTALE TITOLO II		43.714,97	402.900,95			



Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione	Conto del bilancio		Titol o (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2015*	Valore in Euro*
02002380224	TRENTINO RISCOSSIONI S.p.a.	Diretta	Impegni	Pagamenti			
	Per contratti di servizio		60.046,68	56.448,09	I		
	Per trasferimenti in conto esercizio						
	Per trasferimenti in conto capitale						
	Per copertura di disavanzi o perdite*						
	Per acquisizione di capitale*						
	Per aumento di capitale non per perdite*						
	Altro (rimborso imposta di bollo per contratto)			192,00	I		
	Altro (restituzione somme non dovute)		10,25	10,25	I		

TOTALE TITOLO I	60.056,93	56.650,34			
TOTALE TITOLO II					



Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione	Conto del bilancio	Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2015*	Valore in Euro*
02084830229	TRENTINO TRASPORTI ESERCIZIO S.p.a.	Diretta	Impegni Pagamenti			
Per contratti di servizio						
Per trasferimenti in conto esercizio			386.548,06	383.268,00	I	
Per trasferimenti in conto capitale						
Per copertura di disavanzi o perdite*						
Per acquisizione di capitale*						
Per aumento di capitale non per perdite*						
Altro (acquisto biglietti progetto Biblioscuola)				692,85	I	
TOTALE TITOLO I			386.548,06	383.960,85		
TOTALE TITOLO II						

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

2.6 I seguenti organismi partecipati non hanno provveduto ad approvare il bilancio di esercizio o il rendiconto al 31.12.2016 entro la data del 24 marzo 2017:

	Codice fiscale	Denominazione	Data ultimo bilancio approvato
1	01591960222	AMNU S.p.a.	31.12.2015
2	02043090220	Az. Per il Turismo Valsugana società cooperativa	31.12.2015
3	80010630228	Az. speciale Servizi Infanzia e Famiglia G. B Chimelli	31.12.2015
4	01533550222	Consorzio dei Comuni Trentini Soc. Coop.	31.12.2015

5	01581140223	Farmacie Comunali S.p.a.	31.12.2015
6	00990320228	Informatica Trentina S.p.a	31.12.2015
7	01757430226	Macello Pubblico Alta Valsugana S.r.l.	31.12.2015
8	01812230223	STET S.p.a.	31.12.2015
9	01606150223	Trentino Mobilità S.p.a.	31.12.2015
10	02002380224	Trentino Riscossioni S.p.a.	31.12.2015
11	02084830229	Trentino Trasporti Esercizio S.p.a.	31.12.2015

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

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

Sì NO

Codice fiscale	Denominazio ne	Attività prevalente svolta per l'Ente	Modalità di affidament o*	Oneri a carico dell'Ente nell'eserciz io 2015	Di cui a titolo I**		Di cui a titolo II**	
					Impegni	Pagamenti	Impegni	Pagamen ti
80010630228	ASIF Chimelli	Servizi all'infanzia e famiglia	E		1.772.000,00	1.940.034,00		25.000,0 0
02002380224	Trentino Riscossioni S.p.a.	Attività di riscossione	C		60.046,68	56.650,34		

02084830229	Trentino Trasporti Esercizio S.p.a.	Servizio di trasporto urbano per il collegamento con Panarotta	C		6.548,06	5.235,71		
-------------	-------------------------------------	--	---	--	----------	----------	--	--

*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.

^ l'importo indicato si riferisce al servizio di trasporto urbano per il collegamento con Panarotta rinnovato per il 2016-2017 (per il solo periodo invernale) e non al servizio di trasporto urbano già affidato con precedente contratto di servizio.

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 X

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

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	Tit I		Tit II		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 ***)
02051740229	Golf Valsugana S.r.l.	s.r.l.	Diretta	Società inattiva	In liquidazione	Per deliberazione	25.03.2015					-	-	-	-

2.10.1. Il personale della società in liquidazione o in procedura concorsuale è stato collocato: NON RICORRE LA FATTISPECIE X

2.10.2. Il servizio precedentemente prestato dalla società in liquidazione o in procedura concorsuale è stato “internalizzato” dall’Ente?

Sì NO

2.11. Non esistono organismi partecipati trasformati in aziende speciali

2.12. Esistono 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	02051740229	Golf Valsugana S.r.l.	Società inattiva	-	-	-	-
2	01418480222	Nuova Panarotta S.p.a.	Gestione impianti sciistici	-	-	-	-

2.13. Non esistono cessioni di quote/azioni di organismi partecipati, effettuate, direttamente dall’Ente nel corso dell’esercizio 2016.

CONTO ECONOMICO

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

		2014	2015	2016
A	Proventi della gestione	21.076.332,38	18.963.475,87	18.851.706,35
B	Costi della gestione	21.478.012,83	19.729.644,62	20.148.314,12
	Risultato della gestione	-401.680,45	-766.168,75	-1.296.607,77
C	Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	450.690,69	423.000,00	452.498,62
	Risultato della gestione operativa	49.010,24	-343.168,75	-844.109,15
D	Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-11.129,76	-6.378,89	1.027,15
E	Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-545.839,00	-478.806,27	612.135,48
	Risultato economico di esercizio	-507.958,52	-828.353,91	-230.946,52

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

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2016 si rileva che i costi operativi hanno superato i ricavi caratteristici, generando un risultato negativo della gestione pari a -€ 1.296.607,77 che è stato in parte assorbito grazie ai proventi da società partecipate per € 452.498,62.

Il **peggioramento del risultato della gestione operativa** rispetto all'esercizio precedente (- € 530.439,02) è motivato principalmente dal nuovo principio di competenza finanziaria potenziata che implica che nella rilevazione dei costi di competenza confluiscano anche i residui reimputati in sede di riaccertamento straordinario.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di - € 843.082,00 con un **peggioramento dell'equilibrio economico** di – 493.534,36 rispetto al risultato del precedente esercizio (-€ 349.547,64).

Si fa presente che il risultato positivo della parte straordinaria (€ 612.135,48) risente in maniera considerevole (per € 1.028.265,45) delle cancellazioni dei residui in gran parte dovute alla successiva reimputazione in applicazione del nuovo principio di competenza finanziaria potenziata.

L'organo di revisione, come indicato nei postulati dei principi contabili degli enti locali ed al punto 10 del principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo

essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a € 452.498,62, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	% di partecipazione	Dividendi	Oneri
STET S.p.A.	74,31%	€ 450.193,82	0,00
Trentino Mobilità S.p.A.	0,52%	€ 2.244,80	0,00
Farmacie Comunali S.p.A.	0,01%	€ 60,00	0,00
Totale		452.498,62	0,00

Tra i proventi delle società partecipate vanno ricompresi i dividendi di AMNU S.p.A. per Euro 81.689,84 eccedente la media dei cinque anni precedenti incluse nella voce del conto economico "Proventi straordinari" ed in particolare sopravvenienze attive, posta la straordinarietà della deliberazione di distribuzione.

Le **quote di ammortamento** per € 5.078.093,46 sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 28 del Regolamento di attuazione del TURLOC e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti) negli ultimi due esercizi sono le seguenti:

Anno 2015	Anno 2016
€ 4.760.809,35	€ 5.078.093,46

I **proventi ed oneri straordinari** pari, rispettivamente a € 2.488.408,12 ed a € 1.876.272,64, si riferiscono a componenti positivi e negativi di reddito non ricorrenti. Si tratta di insussistenze, accantonamenti, sopravvenienze, tutte le plusvalenze e le minusvalenze, anche di quelle che hanno natura "ordinaria" secondo l'impostazione civilistica:

1. Insussistenze del passivo (voce E .22. del conto economico): € 1.286.021,17

minori residui passivi del titolo I	€ 1.096.536,13
minori residui passivi del titolo II Int. 7 (trasf. in c/cap.)	€ 176.611,99
minori residui passivi del titolo IV	€ 2.658,37
Rettifica errata contabilizzazione residuo passivo per Iva a debito al 01/01/2016	€ 10.214,68

Tale voce comprende gli importi relativi alla riduzione di debiti esposti nel passivo del patrimonio il cui costo originario è transitato nel conto economico in esercizi precedenti. La principale fonte di conoscenza è l'atto di ri-accertamento dei residui passivi. Le variazioni dei residui passivi di anni precedenti iscritti nei conti d'ordine, non fanno emergere insussistenza del passivo, ma bensì una variazione in diminuzione nei conti d'ordine.

2. Sopravvenienze attive (voce E .23. del conto economico): € 1.201.496,33

Proventi di competenza economica esercizi precedenti (Tit. I - II - III)	€ 852.662,32
Maggiori residui attivi (Tit. I - II - III)	€ 66.738,11
Maggiori residui attivi Tit. VI	€ -
Incasso crediti precedentemente svalutati	€ 4.359,08
Alienazione beni immobili non inventariati	€ 36.150,68
Quota di conferimenti che finanziano i trasferimenti in c/capitale rilevati tra gli oneri straordinari	€ 241.586,14

Sono indicati in tale voce i proventi, di competenza economica di esercizi precedenti, che determinano incrementi dell'attivo. Trovano allocazione in questa voce i maggiori crediti derivanti dal ri-accertamento dei residui attivi e le altre variazioni positive del patrimonio non derivanti dal conto del bilancio, quali ad esempio, donazioni, acquisizioni gratuite, rettifiche positive per errori di rilevazione e valutazione nei precedenti esercizi.

3. Plusvalenze patrimoniali (voce E .24. del conto economico): € 890,62

cessione di cespiti (beni mobili) € 890,62

Corrispondono alla differenza positiva tra il valore di scambio ed il valore non ammortizzato dei beni e derivano da:

- (a) cessione o conferimento a terzi di immobilizzazioni, permuta di immobilizzazioni;
- (b) risarcimento in forma assicurativa o meno per perdita di immobilizzazione.

4. Insussistenze dell'attivo (voce E .25. del conto economico): € 311.620,99

Minori residui attivi Tit. I - II - III 311.620,78

Minori residui attivi Tit. IV € 0,21

Sono costituite dagli importi relativi alla riduzione di crediti o alla riduzione di valore di immobilizzazioni. La principale fonte per la rilevazione delle insussistenze dell'attivo è l'atto di ri-accertamento dei residui attivi. Le insussistenze possono derivare anche da minori valori dell'attivo per perdite, dismissione o danneggiamento di beni e da rettifiche per errori di rilevazione e valutazione nei precedenti esercizi.

5. Minusvalenze patrimoniali (voce E.26 del conto economico) € 47.806,14

cessione di cespiti (beni mobili) € 47.806,14

Hanno significato simmetrico rispetto alle plusvalenze ed accolgono, quindi, la differenza, ove negativa, tra il valore di scambio del bene e il corrispondente valore netto iscritto nell'attivo del conto del patrimonio.

**6. Accantonamento svalutazione crediti
(voce E.27 del conto economico)**

€ 932.288,72

In vista di possibili problemi di inesigibilità legati ai crediti iscritti a bilancio, viene effettuato prudenzialmente un accantonamento al fondo svalutazione crediti.

L'accantonamento 2016 è calcolato in modo da allineare il fondo svalutazione crediti al fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nell'avanzo di amministrazione rideterminato in applicazione dei nuovi principi contabili.

7. Oneri straordinari (voce E .28. del conto economico):

€ 584.556,79

Impegni titolo I int. 8 e altri oneri straord. della gestione corrente al netto dell'IVA	€ 367.605,65
Trasferimenti in conto capitale da Tit. II	€ 241.586,14
Trasferimenti in conto capitale da Tit. II che incidono sul patrimonio dell'ente	-€ 24.635,00

Sono allocati in tale voce gli altri costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Vi trovano allocazione gli importi impegnati all'intervento 8) del titolo I della spesa, riconducibili ad eventi straordinari (non ripetitivi) ed i trasferimenti in conto capitale concessi a terzi e finanziati con mezzi propri. La voce riveste carattere residuale, trovando allocazione in essa tutti i valori economici negativi non allocabili in altra voce di natura straordinaria.

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

- rilevazione nella voce E. 22. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E. 23. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;

- rilevazione nella voce E. 25. del conto economico come “Insussistenze dell’attivo” dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell’anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce E.24.) o minusvalenze (voce E.26.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra prezzo di cessione e valore contabile residuo);
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria (voci E23 ed E28).

Si sottolinea come per un’analisi più significativa dei risultati economici è consigliabile la compilazione di conti economici di dettaglio per servizi o per centri di costo, come indicato dall’articolo 32 comma 7 del TULROC e dal punto 76 del principio contabile n. 3. I dati economici, per avere un valore maggiormente significativo, dovrebbero essere supportati anche da un’analisi dei dati nel tempo e confrontati con i risultati raggiunti da altri enti simili.

CONTO DEL PATRIMONIO

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

I valori patrimoniali al 31 dicembre 2016 e le variazioni rispetto all’ anno precedente sono così riassunti:

Attivo	31.12.2015	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31.12.2016
Immobilizzazioni immateriali	497.858,79	467.101,54	-213.706,80	751.253,53
Immobilizzazioni materiali	139.074.130,60	8.274.493,66	-4.909.384,00	142.439.240,26
Immobilizzazioni finanziarie	17.317.527,01	0,00	0,00	17.317.527,01
Totale immobilizzazioni	156.889.516,40	8.741.595,20	-5.123.090,80	160.508.020,80
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti	30.739.015,64	-15.629.791,93	-927.929,85	14.181.293,86
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	633.728,68	3.900.780,71	0,00	4.534.509,39
Totale attivo circolante	31.372.744,32	-11.729.011,22	-927.929,85	18.715.803,25
Ratei e risconti	96.980,33	0,00	3.137,67	100.118,00
Totale dell'attivo	188.359.241,05	-2.987.416,02	-6.047.882,98	179.323.942,05
Conti d'ordine	22.501.856,21	-6.918.239,94	-8.796.876,01	6.786.740,26
Passivo				
Patrimonio netto	48.010.821,07	2.240.691,86	-2.471.638,38	47.779.874,55
Conferimenti	133.772.496,86	-3.106.642,57	-3.348.034,04	127.317.820,25
Debiti di finanziamento	0,00	0,00	0,00	0,00
Debiti di funzionamento	5.903.858,99	-2.182.634,32	-2.933,67	3.718.291,00
Debiti per anticipazione di cassa	0,00			0,00
Altri debiti	671.853,16	61.169,01	-225.276,68	507.745,49
Totale debiti	6.575.712,15	-2.121.465,31	-228.210,35	4.226.036,49
Ratei e risconti	210,97	0,00	-0,21	210,76
Totale del passivo	188.359.241,05	-2.987.416,02	-6.047.882,98	179.323.942,05
Conti d'ordine	22.501.856,21	-15.673.965,27	-41.150,68	6.786.740,26

Si sottolinea che:

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento: 2016
Immobilizzazioni immateriali	751.253,53
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- <i>inventario dei beni immobili</i>	140.636.341,97
- <i>inventario dei beni mobili</i>	1.802.898,29
Immobilizzazioni finanziarie	€ 17.317.527,01
Rimanenze	€ 0,00

- l'ente è dotato di un inventario aggiornato al 31 dicembre 2016.

Immobilizzazioni materiali (A III)

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

Variazioni	in aumento	in diminuzione	variazione netta
Gestione finanziaria	8.274.493,66		
Acquisizioni gratuite			
Ammortamenti		4.864.386,66	
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)			
Beni fuori uso		44.997,34	
Conferimenti in natura ad organismi esterni			
Altre da specificare:			
<i>variazioni da altre cause (carico e scarico immobilizzazioni in corso)</i>	8.274.350,59	8.274.350,59	
Totale	16.548.844,25	13.183.734,59	3.365.109,66

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2016 ha evidenziato:

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati negli articoli 34 del T.U.L.R.O.C. e 35 del regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. e nei punti da 110 a 119 del principio contabile n. 3.

Si sottolinea che i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

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

I **costi pluriennali capitalizzati** iscritti nella voce A/I dell'attivo patrimoniale concernono incarichi di studio, consulenze e manutenzioni su beni di terzi in merito alle seguenti materie ed imputati in n. 5 anni di riparto del costo:

- Parco Tre Castagni	€ 276.658,77
- Trasposizione cartografia PRG su base catastale	€ 26.352,00
- Consulenza legale in materia urbanistica	€ 4.342,96
- Riqualificazione zona laghi: progettazione preliminare	€ 33.727,23
- Impianto videosorveglianza area extra-comunale	€ 108.211,60
- Manutenzione parco di Zivignago (proprietà Parrocchia)	€ 17.808,98
	€ 467.101,54

Nella colonna “variazioni in aumento da conto finanziario” della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale con esclusione di quelli destinati all'incremento del patrimonio comunale) e al netto dell'IVA.

Si rilevano i seguenti fatti gestionali dell'esercizio riferiti al **patrimonio immobiliare** che hanno avuto riflessi nel conto del bilancio:

- permute di beni	€ 0,00
- conferimento di beni	€ 0,00
- acquisizioni a titolo gratuito	€ 0,00
- opere a scomputo di contributi concessori	€ 0,00
- dismissione di cespiti	€ 6.918,18

Le **immobilizzazioni finanziarie** riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo, nel corso dell'esercizio non hanno avuto movimentazione

Sono rappresentate dagli investimenti finanziari destinati a permanere durevolmente nel patrimonio dell'ente.

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31/12/2016 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio con esclusione: della cat. 1 del titolo IV (che risultano indicati nei conti d'ordine) al netto del fondo svalutazione crediti.

E' stato effettuato un accantonamento al fondo svalutazione crediti per possibili problemi di inesigibilità pari a € 932.288,72.

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2016 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

A. Patrimonio netto

La variazione negativa del netto patrimoniale pari ad - € 230.946,52 (quale somma algebrica delle variazioni positive e negative), corrisponde alla perdita economica conseguita nell'esercizio in corso.

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo.

La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento.

C. 2. Debiti per mutui e prestiti

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2016 con i debiti residui in parte capitale dei mutui in essere;
- Rispetto a quanto riportato nel titolo III della spesa, l'importo differisce per la quota annua di restituzione del fondo di rotazione contabilizzata tra i conferimenti.

C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2016 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto del residuo relativo all'Iva a debito versata a gennaio e rilevato nel conto Debiti per Iva.

C 3. Debiti per Iva

Nella voce B II, il saldo verso l'Erario per Iva risulta coincidere con la liquidazione Iva di dicembre.

C. V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31/12/2016 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Ratei e risconti

Le somme iscritte corrispondono alle rilevazioni per competenza economica di affitti e assicurazioni.

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2016 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione di parte delle spese di cui all'intervento 7 e altri capitoli di spesa associati a conti diversi.

INDICATORI ECONOMICO-FINANZIARI

INDICE		VALORE
Autonomia finanziaria	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) entrate correnti	48,82%
Pressione finanziaria	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) popolazione	€ 405,59
Autonomia tributaria	entrate tributarie entrate correnti	24,99%
Pressione tributaria	entrate tributarie popolazione	€ 207,58
Autonomia extra-tributaria	entrate extra-tributarie entrate correnti	23,83%

Autonomia tariffaria	<u>proventi da servizi</u> entrate correnti	15,19%
Copertura della spesa corrente	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) spesa corrente	54,00%
Rigidità strutturale	(spesa personale + int. passivi + rimborso quota capitale) entrate correnti	36,59%
Rigidità (personale)	<u>spesa del personale</u> entrate correnti	35,11%
Rigidità (indebitamento)	(interessi passivi + rimborso quota capitale) entrate correnti	1,47%
Incidenza spesa del personale	<u>spesa del personale</u> spesa corrente	38,84%
Capacità di risparmio (1)	<u>situazione economica</u> entrate correnti	7,76%
Ricorso al credito	entrate da accensione prestiti spesa d'investimento	0,00%
Indebitamento	<u>debito residuo</u> entrate correnti	0,00%
Incidenza avanzo amministraz. su gestione corrente (2)	<u>avanzo d'amministrazione</u> entrate correnti	27,59%
Incidenza residui attivi su gestione corrente (3)	<u>residui attivi di parte corrente (eccetto residui ICI/IMU)</u> entrate correnti	52,37%
Incidenza residui passivi su gestione corrente (4)	<u>residui passivi di parte corrente</u> spese correnti	23,15%

- (1) Qualora l'indicatore assuma segno negativo, va segnalata l'eventuale presenza di spese una tantum riferite alla gestione corrente.
- (2) Valori elevati dell'indicatore possono assumere valenza negativa, evidenziando eventuale incapacità di spesa e, indirettamente, mancata realizzazione dei programmi e dei progetti dell'Ente.
- (3) Valori elevati dell'indicatore segnalano eventuali criticità nei processi di acquisizione delle entrate, con conseguenti riflessi negativi sulla gestione di cassa.
- (4) Valori elevati dell'indicatore segnalano eventuali criticità nei processi di erogazione delle spese di breve periodo e dunque difficoltà di raggiungimento degli obiettivi.

A parte le considerazioni già emerse, si rileva che rispetto al 2015 si ha minor rigidità di indebitamento con indice passato da 5,5% a 1,47% (in seguito all'operazione di estinzione anticipata dei mutui finanziata dalla PAT) e maggior incidenza dell'avanzo di amministrazione su gestione corrente da 14,40% a 27,59% questo dovuto all'incremento

dell'avanzo di amministrazione; non si osservano particolari anomalie degli altri indicatori in rapporto agli esercizi precedenti.

PARAMETRI DI DEFICITARIETA'

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

Al punto 1) il Collegio rileva che ai fini del calcolo dell'indicatore è stato considerato oltre all'avanzo anche il FPV a copertura degli impegni reimputati.

Al punto 8) il Collegio rileva che la consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio non supera l'1 %. Il parametro risulta rispettato essendo nel limite il valore in tutti i tre esercizi finanziari precedenti.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla Giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 37 del T.U.L.R.O.C. ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Si precisa che nella Nota integrativa sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati, per cui gli stessi non vengono evidenziati nella relazione.

Si fa notare che alla relazione non sono allegate le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Collegio sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, e in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, non segnala gravi irregolarità contabili, finanziarie e inadempienze a carico del Comune di Pergine Valsugana.

Il Collegio attesta altresì che non si è reso necessario inviare segnalazioni al Consiglio Comunale.

Si sottolinea che, a seguito del decreto legge 25 giugno 2008 n. 112, convertito con modificazioni dalla legge 6 agosto 2008 n. 133, il Collegio ha verificato la corrispondenza dei dati fra il verbale di verifica di cassa del tesoriere e i prospetti SIOPE.

Si segnala una discordanza dovuta all'Iva sulle fatture pagate con rid al 31/12/2015 per le quali la reversale e il mandato a copertura sono stati emessi nel 2016. Tale differenza ammonta ad Euro 11.275,44 ed è pari allo 0,03% del totale incassi e pagamenti. La normativa prevede che non sono considerate causa di mancata corrispondenza le differenze inferiori al 1%.

Si precisa come nel corso dell'esercizio non si siano rilevate osservazioni in merito all'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria, si attesta il rispetto delle regole e dei principi per l'accertamento e l'impegno, l'esigibilità dei crediti e la salvaguardia degli equilibri finanziari e dei debiti fuori bilancio.

Il Collegio rileva l'attendibilità dei valori patrimoniali, nel rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione delle diverse voci.

Si sottolinea come vi sia una buona qualità delle procedure e delle informazioni, garantendo trasparenza e tempestività.

Per l'esercizio finanziario 2016 l'Ente ha rispettato l'obiettivo del saldo di finanza pubblica ai sensi del comma 719 dell'art. 1 della legge 28/12/2015 nr. 208 conseguendo un saldo tra entrate e spese finali non negativo.

Si osserva, in rapporto ai programmi ed agli impegni registrati, una valida ed efficace azione da parte dell'amministrazione comunale che in termini contabili, impegna la spesa nella misura del 92,90% della previsione definitiva.

Il Collegio rileva che la percentuale di realizzazione dei programmi di spesa, sia per quanto attiene alla spesa corrente che alla spesa in conto capitale registra un elevato livello finale, a conferma di una corretta programmazione in rapporto alla spesa di competenza.

Lo stato di attuazione dei 12 programmi di spesa si presenta come di seguito:

N.	Spese 2016 per Funzioni	Importo assestato	Importo impegnato 2016	Importo impegnato con esigibilità in es. successivi	Totale impegnato	% realizz. 2016	% realizz. complessiva
1	Amministrazione, di gestione e di controllo (*)	12.552.481,32	10.699.566,83	989.307,83	11.688.874,66	85,24%	93,12%
2	Giustizia	-	-		-	0,00%	0,00%
3	Polizia locale	2.150.748,74	2.072.123,67	1.618,55	2.073.742,22	96,34%	96,42%
4	Istruzione pubblica	2.605.570,17	1.418.826,96	793.853,38	2.212.680,34	54,45%	84,92%
5	Cultura ed ai beni culturali	1.281.141,54	702.443,41	513.313,10	1.215.756,51	54,83%	94,90%
6	Settore sportivo e ricreativo	1.344.468,00	962.122,48	185.377,85	1.147.500,33	71,56%	85,35%
7	Campo turistico	414.892,87	294.393,58	104.350,87	398.744,45	70,96%	96,11%
8	Campo della viabilità e dei trasporti	5.957.358,77	3.897.201,56	1.465.342,83	5.362.544,39	65,42%	90,02%
9	Gestione del territorio e dell'ambiente	3.501.290,81	3.146.660,85	238.335,31	3.384.996,16	89,87%	96,68%
10	Settore sociale	4.660.698,35	4.022.189,39	524.496,30	4.546.685,69	86,30%	97,55%
11	Campo dello sviluppo economico	114.920,04	103.535,38		103.535,38	90,09%	90,09%
12	Servizi produttivi	90.000,00	-	76.328,43	76.328,43	0,00%	84,81%
Totale Programmi		34.673.570,61	27.319.064,11	4.892.324,45	32.211.388,56	78,79%	92,90%

Per quanto riguarda il contenimento delle spese, prosegue l'attività di monitoraggio del Piano di Miglioramento adottato dalla Giunta comunale con deliberazione nr. 99 del 14 ottobre 2013 aggiornato nel Documento Unico di Programmazione (DUP) 2017 – 2019 approvati con deliberazione del Consiglio comunale n. 47 del 14.12.2016.

Si rileva inoltre che ad oggi non sono stati effettuati accantonamenti a fronte di passività potenziali (in particolare derivanti dal contenzioso legale) ed inviata pertanto l'Ente a considerare tale indicazione, seppur rilevando che in presenza di contenziosi relativi ad

indennità di esproprio, è prassi dell'Ente conservare a residuo eventuali economie di spesa in attesa dell'esito della sentenza.

L'ente ha provveduto con deliberazione della Giunta nr. 31 dd. 20.03.2017 con oggetto: "Riacertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai fini della formazione del conto consuntivo 2016 ART.3 C. 4 D.LGS. 118/2011" al ri-accertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2016 come previsto dall'art. 31 del T.U.L.R.O.C. dando adeguata motivazione.

In ordine all'esigibilità dei residui attivi derivanti da ruoli non direttamente gestiti dall'ente ma affidati a Equitalia, ai sensi dei commi dal 683 al 689 della Legge di stabilità 2015 (L. 190/2014) la comunicazione di inesigibilità per i ruoli consegnati nell'anno 2014 dovrà essere presentata dal concessionario della riscossione entro il 31.12.2017 e per quelli consegnati negli anni precedenti fino al 2000, entro il 31 dicembre di ciascun anno successivo al 2017.

Per i ruoli ante riforma fino al 31.12.1999 sono pervenute le comunicazioni ufficiali di Equitalia ai sensi del D. M. del 15.06.2015 per l'automatico annullamento dei ruoli e si è quindi provveduto all'annullamento dei residui attivi.

Alla luce di ciò, l'ente ritiene che non sussistano le motivazioni per procedere alla cancellazione di residui attivi, ma prudenzialmente a partire dall'esercizio 2014, è stata accantonata annualmente una quota dell'avanzo di amministrazione. In sede di riacertamento straordinario 2015 è stato calcolato il Fondo crediti di dubbia esigibilità come da principio contabile già menzionato. L'importo è stato poi adeguato con il consuntivo 2016.

Il Collegio, in relazione ai residui attivi di cui al titolo I e III, invita l'ente ad un costante e periodico monitoraggio sullo stato delle azioni di riscossione, attraverso una incisiva azione di controllo e stimolo nei confronti degli agenti della riscossione.

Il Collegio visto l'art. 1, comma 611, della legge 23 dicembre 2014, n. 190 (legge di stabilità per il 2015) che dispone: *"al fine di assicurare il coordinamento della finanza pubblica, il contenimento della spesa, il buon andamento dell'azione amministrativa e la tutela della concorrenza e del mercato, le regioni, le province autonome di Trento e di Bolzano, gli enti locali,, a decorrere dal 1° gennaio 2015, avviano un processo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie direttamente o indirettamente possedute, in modo da conseguire la riduzione delle stesse entro il 31 dicembre 2015"* rileva che con decreto del Sindaco n. 3 del 31 marzo 2015 il Comune di Pergine Valsugana adotta un piano operativo di razionalizzazione delle società partecipate che nel 2016 ha portato alla cancellazione della Golf Valsugana S.r.l. dal Registro delle Imprese in data 27.07.2016 e alla dismissione della partecipazione comunale nella Panarotta S.r.l. dal 29.01.2016.

Resta, in conclusione, un positivo risultato finanziario di amministrazione, grazie per lo più ai valori della gestione residui, con la conferma di un significativo avanzo economico.

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

Pergine Valsugana (TN), 12 aprile 2017

La Presidente del Collegio - dott.ssa Camanini Cristina

Il revisore - dott. Buglisi Roberto

Il revisore - dott. Paternolli Carlo