

**CONSORZIO DEI COMUNI DELLA PROVINCIA DI
TRENTO COMPRESI DEL BACINO IMBRIFERO
MONTANO DEL FIUME BRENTA**

-B.I.M. BRENTA-

*Relazione dell'Organo di Revisione
al Rendiconto per l'esercizio
finanziario 2016*

IL REVISORE DEI CONTI
dott. Flavio Bertoldi

Posta elettronica certificata (PEC): flavio.bertoldi@pec.odctrento.it

**Consorzio del Comuni della Provincia di Trento compresi del bacino imbrifero
montano del Fiume Brenta
Organo di Revisione**

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

L'Organo di Revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2016, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione dell'Assemblea generale di approvazione del rendiconto della gestione 2016 operando ai sensi e nel rispetto:

- delle disposizioni del Testo Unico delle Leggi Regionali sull'ordinamento contabile e finanziario nei comuni della Regione Autonoma Trentino Alto Adige approvato con D.P.G.R. 28.05.1999 n.4/L modificato dal DPRReg. 1 febbraio 2005 n.4/L, di seguito denominato T.U.L.R.O.C;
- delle disposizioni del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. approvato con D.P.G.R. 27.10.1999 n.8/L, di seguito denominato regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C;
- del 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 ;
- della L.P. 9 dicembre 2015, n. 18 "Modificazioni della legge provinciale di contabilità 1979 e altre disposizioni di adeguamento dell'ordinamento provinciale e degli enti locali al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- dello Statuto e del Regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli Enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di Revisione degli Enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione dell'Assemblea generale di approvazione del rendiconto della gestione 2016 e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016 del Consorzio B.I.M. Brenta che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Trento, 3 aprile 2017

Il Revisore

Dott. Flavio Bertoldi

Il sottoscritto Revisore dei conti nominato, per il triennio 01/06/2016 – 31/05/2019, con deliberazione dell'Assemblea generale n. 13 del 09/06/2016,

- premesso che la L.P. 9 dicembre 2015, n. 18 “Modificazioni della legge provinciale di contabilità 1979 e altre disposizioni di adeguamento dell'ordinamento provinciale e degli enti locali al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42), che, in attuazione dell'articolo 79 dello Statuto speciale e per coordinare l'ordinamento contabile dei comuni con l'ordinamento finanziario provinciale, anche in relazione a quanto disposto dall'articolo 10 (Armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio degli enti locali e dei loro enti ed organismi strumentali) della L.R. 3 agosto 2015, n. 22, dispone che gli enti locali e i loro enti e organismi strumentali applicano le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio contenute nel titolo I del D.lgs. 118/2011, nonché i relativi allegati, con il posticipo di un anno dei termini previsti dal medesimo decreto; la stessa individua, inoltre, gli articoli del D.lgs. 267/2000 che si applicano agli enti locali;
- rilevato che il comma 1 dell'art. 54 della legge provinciale di cui al paragrafo precedente prevede che “in relazione alla disciplina contenuta nel decreto legislativo n. 267 del 2000 non richiamata da questa legge continuano ad applicarsi le corrispondenti norme dell'ordinamento regionale o provinciale”;
- ricevuta in data 29/03/2017 la proposta di deliberazione dell'Assemblea generale e lo schema di rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera del Consiglio Direttivo n. 18 del 28/03/2017, completi di:
 - ✓ conto del bilancio;e corredati dai seguenti allegati:
 - ✓ relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - ✓ elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - ✓ delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - ✓ 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;
- dato atto che il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli Enti locali;

tenuto conto che
- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 43 del T.U.L.R.O.C avvalendosi, per il controllo di regolarità amministrativa e contabile, di tecniche motivate di campionamento;
- che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Ente;
- le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali di data 21/07/2016, 20/10/2016, 23/11/2016 e 16/01/2017;
- le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

riporta

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- l'assenza di gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali;
- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria "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;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.R.A.P. e sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui;
- che l'Ente non ha adottato provvedimenti di riequilibrio, in quanto i dati della gestione non facevano prevedere un disavanzo di amministrazione o di gestione per squilibrio della gestione di competenza o di quella dei residui;
- che l'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui come richiesto dall'art. 228, comma 3, del TUEL con deliberazione della Consiglio Direttivo n. 17 del 28/03/2017;
- 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;
- 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 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, per quanto riguarda il rispetto dei vincoli normativi relativi ai compensi ed al numero degli amministratori delle società partecipate direttamente o indirettamente dall'Ente, si rinvia alla sezione relativa agli organismi partecipati.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 430 reversali e n. 1353 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 degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;

- il conto del tesoriere e degli altri agenti contabili sono stati parificati con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 5 e 6 del 06/03/2017 e n. 8 del 27/03/2017;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'Ente, Cassa Rurale Valsugana e Tesino e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

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

| | In conto | | Totale |
|---|--------------|--------------|---------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 1 gennaio 2016 | | | 4.696.369,08 |
| Riscossioni | 7.259.142,88 | 5.102.045,28 | 12.361.188,16 |
| Pagamenti | 1.240.239,22 | 9.124.837,21 | 10.365.076,43 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2016 | | | 6.692.480,81 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| Differenza | | | 6.692.480,81 |

Il fondo di cassa risulta così composto:

| | |
|--------------------------|---------------------|
| Fondi ordinari | 6.692.480,81 |
| Fondi vincolati da mutui | 0,00 |
| Altri fondi vincolati | 0,00 |
| Totale | 6.692.480,81 |

L'Ente, alla fine dell'esercizio finanziario, presenta i seguenti valori fuori dal conto di Tesoreria costituiti da:

- n. 819.407,00 azioni Dolomiti Energia s.p.a. per un valore nominale di euro 819.407,00 (depositate presso il tesoriere);
- cassa economale: euro 0,00.

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

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 | 5.937.500,61 | 40.412,76 | 0,00 | 0,00 |
| Anno 2015 | 4.696.369,08 | 41.172,25 | 0,00 | 0,00 |
| Anno 2016 | 6.692.480,81 | 110.063,57 | 0,00 | 0,00 |

In merito alla gestione di cassa il Revisore osserva che l'Ente, nel corso del triennio sopra evidenziato, non ha fatto ricorso all'anticipazione. Non sono presenti, pertanto, interessi passivi derivanti da tale voce. Gli interessi attivi derivano dalle giacenze di tesoreria sul conto corrente bancario e sull'eccedenza di cassa investita in depositi vincolati a tre e a sei mesi.

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo di euro 515.894,33** come risulta dai seguenti elementi:

| | | |
|---------------------------------------|-----|---------------------|
| Accertamenti | (+) | 13.382.987,96 |
| Impegni | (-) | 11.536.224,45 |
| Totale risultato di competenza | | 1.846.763,51 |

così dettagliati:

| | | 2016 |
|--|------------|-------------------|
| Riscossioni | (+) | 5.102.045,28 |
| Pagamenti | (-) | 9.124.837,21 |
| <i>Differenza</i> | <i>[A]</i> | -4.022.791,93 |
| avanzo di amministrazione 2015 applicato | | 3.284.336,00 |
| fondo pluriennale vincolato iniziale | (+) | 6.674.627,18 |
| fondo pluriennale vincolato finale | (-) | 11.289.832,36 |
| <i>Differenza</i> | <i>[B]</i> | -1.330.869,18 |
| Residui attivi | (+) | 8.280.942,68 |
| Residui passivi | (-) | 2.411.387,24 |
| <i>Differenza</i> | <i>[C]</i> | 5.869.555,44 |
| Avanzo della gestione di competenza | | 515.894,33 |

Il risultato della gestione di competenza, pari ad euro 1.846.763,51, risulta integrato dall'applicazione dell'avanzo di amministrazione 2015 in parte capitale per euro 3.284.336,00 e dal Fondo pluriennale vincolato in entrata per euro 6.674.627,18 e diminuito del Fondo pluriennale vincolato di spesa, pari ad euro 11.289.832,36, ottenendo, in tal modo, un avanzo finale della gestione di competenza di euro 515.894,33.

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato della gestione di competenza 2016, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata e dal Fondo pluriennale vincolato, è la seguente:

| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE | |
|---|---------------------|
| | 2016 |
| Entrate titolo I | 0,00 |
| Entrate titolo II | 0,00 |
| Entrate titolo III | 2.364.390,21 |
| Totale titoli (I+II+III) (A) | 2.364.390,21 |
| Spese titolo I (B) | 487.448,37 |
| Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C) | 0,00 |
| Differenza di parte corrente (D=A-B-C) | 1.876.941,84 |
| FPV di parte corrente iniziale (+) | 0,00 |
| FPV di parte corrente finale (-) | 34.305,13 |
| FPV differenza (E) | -34.305,13 |
| Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F) | 0,00 |
| Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui: | 0,00 |
| Altre entrate: | 0,00 |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui: | 0,00 |
| Altre entrate: | 0,00 |
| Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I) | 0,00 |
| Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I) | 1.842.636,71 |

| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | |
|---|----------------------|
| | 2016 |
| Entrate titolo IV | 6.148.018,86 |
| Entrate titolo V ** | 0,00 |
| Totale titoli (IV+V) (M) | 6.148.018,86 |
| Spese titolo II (N) | 6.178.197,19 |
| Differenza di parte capitale (P=M-N) | -30.178,33 |
| Entrate capitale destinate a spese correnti (G) | 0,00 |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) | 0,00 |
| FPV di parte capitale iniziale (+) | 6.674.627,18 |
| FPV di parte capitale finale (-) | 11.255.527,23 |
| Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L) | 0,00 |
| Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q) | 3.284.336,00 |
| Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q) | -1.326.742,38 |

| | |
|---|-------------------|
| Avanzo di competenza al netto delle variazioni | 515.894,33 |
|---|-------------------|

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un **avanzo di euro 732.420,96**, come risulta dai seguenti elementi:

| | In conto | | Totale |
|---|--------------|--------------|---------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2016 | | | 4.696.369,08 |
| RISCOSSIONI | 7.259.142,88 | 5.102.045,28 | 12.361.188,16 |
| PAGAMENTI | 1.240.239,22 | 9.124.837,21 | 10.365.076,43 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2016 | | | 6.692.480,81 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| <i>Differenza</i> | | | 6.692.480,81 |
| RESIDUI ATTIVI | 3.701.858,46 | 8.280.942,68 | 11.982.801,14 |
| RESIDUI PASSIVI | 4.241.641,39 | 2.411.387,24 | 6.653.028,63 |
| <i>Differenza</i> | | | 5.329.772,51 |
| <i>FPV per spese correnti</i> | | | 34.305,13 |
| <i>FPV per spese in conto capitale</i> | | | 11.255.527,23 |
| Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2016 | | | 732.420,96 |

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

| | 2014 | 2015 | 2016 |
|------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| Risultato di amministrazione (+/-) | 4.611.189,98 | 3.284.336,09 | 732.420,96 |
| di cui: | | | |
| a) parte accantonata a FCDE | | | 11.760,83 |
| b) Parte vincolata | | | 0,00 |
| c) Parte destinata | | | 0,00 |
| e) Parte disponibile (+/-) * | 4.611.189,98 | 3.284.336,09 | 720.660,13 |

* Il fondo non vincolato va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria dei tre fondi vincolati. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria dei tre fondi vincolati è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente i fondi vincolati (compreso il fondo ammortamento ex articolo 17 comma 2 lettera a) del D.P.G.R. 28 maggio 1999 n. 4/L come modificato dal D.P.Reg. 1° febbraio 2005 n. 4/L coordinato con le disposizioni introdotte dalla legge regionale 5 febbraio 2013 n.1.)

L'avanzo di amministrazione 2015 è stato applicato nell'esercizio 2016 come di seguito riportato:

| Applicazione dell'avanzo nel 2016 | Avanzo vincolato | Avanzo per spese in c/capitale | Avanzo per fondo di amm.to | Fondo svalutaz. crediti * | Avanzo non vincolato | Totale |
|---|------------------|--------------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------------|---------------------|
| Spesa corrente | 0,00 | | | | 0,00 | 0,00 |
| Spesa corrente a carattere non ripetitivo | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Debiti fuori bilancio | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Estinzione anticipata di prestiti | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Spesa in c/capitale | | 0,00 | | | 3.284.336,00 | 3.284.336,00 |
| Reinvestimento quote accantonate per ammortamento | | | 0,00 | | | 0,00 |
| altro | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale avanzo utilizzato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.284.336,00 | 3.284.336,00 |

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

| | |
|--|---------------------|
| Gestione di competenza | 2016 |
| Totale accertamenti di competenza (+) | 13.382.987,96 |
| Totale impegni di competenza (-) | 11.536.224,45 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | 1.846.763,51 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | 0,00 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | 0,00 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | 6.891.153,72 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 6.891.153,72 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | 1.846.763,51 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 6.891.153,72 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | 3.284.336,00 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | 0,09 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE | 11.289.832,36 |
| AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016 | 732.420,96 |

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

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

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.

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 del Consiglio Direttivo n. 17 del 28/03/2017 al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2016 come previsto dall'art. 3, comma 4, del D.lgs. 118/2011 dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

| Gestione | Residui iniziali | Residui riscossi | Residui da riportare | Totale residui accertati | Minori residui |
|--|----------------------|---------------------|----------------------|--------------------------|----------------|
| Corrente Tit. I, II, III di cui vincolati | 427.038,48 | 427.038,48 | | 427.038,48 | |
| C/capitale Tit. IV, V | 6.007.058,35 | 6.005.058,35 | 2.000,00 | 6.007.058,35 | |
| Servizi c/terzi Tit. VI | 4.526.904,51 | 827.046,05 | 3.699.858,46 | 4.526.904,51 | |
| Totale | 10.961.001,34 | 7.259.142,88 | 3.701.858,46 | 10.961.001,34 | |

Residui passivi

| Gestione | Residui iniziali | Residui pagati | Residui da riportare | Totale residui impegnati | Minori residui |
|-------------------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|--------------------------|---------------------|
| Corrente Tit. I di cui vincolati | 256.036,84 | 177.212,17 | 46.744,06 | 223.956,23 | 32.080,61 |
| C/capitale Tit. II | 7.593.009,35 | 277.363,36 | 456.572,88 | 733.936,24 | 6.859.073,11 |
| Rimb. prestiti Tit. III | | | | | |
| Servizi c/terzi Tit. IV | 4.523.988,14 | 785.663,69 | 3.738.324,45 | 4.523.988,14 | |
| Totale | 12.373.034,33 | 1.240.239,22 | 4.241.641,39 | 5.481.880,61 | 6.891.153,72 |

I minori residui attivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

| Insussistenze dei residui attivi | |
|--|-------------|
| Gestione corrente non vincolata | 0,00 |
| Gestione corrente vincolata | 0,00 |
| Gestione in conto capitale vincolata | 0,00 |
| Gestione in conto capitale non vincolata | 0,00 |
| Gestione servizi c/terzi | 0,00 |
| MINORI RESIDUI ATTIVI | 0,00 |

I minori residui passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

| Insussistenze ed economie dei residui passivi | |
|---|---------------------|
| Gestione corrente non vincolata | 32.080,61 |
| Gestione corrente vincolata | 0,00 |
| Gestione in conto capitale vincolata | 0,00 |
| Gestione in conto capitale non vincolata | 6.859.073,11 |
| Gestione servizi c/terzi | 0,00 |
| MINORI RESIDUI PASSIVI | 6.891.153,72 |

La variazione nella consistenza dei residui passivi di anni precedenti deriva per euro 216.526,54 a cancellazioni per economie di spesa o insussistenza e per la differenza, pari ad euro 6.674.627,18, a reimputazione all'esercizio 2017 a seguito del riaccertamento ordinario.

Non sono stati eliminati residui passivi finanziati da indebitamento già perfezionato.

Non sono stati eliminati residui attivi del Titolo VI.

La rideterminazione dei residui non provoca nel complesso il venir meno dell'attendibilità del risultato del precedente esercizio in quanto la somma algebrica determina sostanzialmente una differenza a favore dei residui passivi eliminati.

Analisi "anzianità" dei residui:

| Residui | esercizi precedenti | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | Totale |
|-----------------------|---------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| Attiviti Titolo I | - | - | - | - | - | - | - |
| Attiviti Titolo II | - | - | - | - | - | - | - |
| Attiviti Titolo III | - | - | - | - | - | 44.580,06 | 44.580,06 |
| Attiviti Titolo IV | - | - | - | - | 2.000,00 | 6.043.317,21 | 6.045.317,21 |
| Attiviti Titolo V | - | - | - | - | - | - | - |
| Attiviti Titolo VI | - | 454.106,05 | 711.673,76 | 994.606,25 | 1.539.472,40 | 2.193.045,41 | 5.892.903,87 |
| TOTALE ATTIVI | - | 454.106,05 | 711.673,76 | 994.606,25 | 1.541.472,40 | 8.280.942,68 | 11.982.801,14 |
| Passivi Titolo I | - | 40.995,23 | - | 549,00 | 5.199,83 | 203.124,98 | 249.869,04 |
| Passivi Titolo II | - | - | - | 152.382,00 | 304.190,88 | 35.390,04 | 491.962,92 |
| Passivi Titolo III | - | - | - | - | - | - | - |
| Passivi Titolo IV | - | 454.106,05 | 711.673,76 | 1.033.072,24 | 1.539.472,40 | 2.172.872,22 | 5.911.196,67 |
| TOTALE PASSIVI | - | 495.101,28 | 711.673,76 | 1.186.003,24 | 1.848.863,11 | 2.411.387,24 | 6.653.028,63 |

Analisi del conto del bilancio**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 | | | | |
| <i>Titolo II</i> | Trasferimenti | | | | |
| <i>Titolo III</i> | Entrate extratributarie | 2.261.446,00 | 2.364.390,21 | 102.944,21 | 5% |
| <i>Titolo IV</i> | Entrate da trasf. c/capitale | 6.151.510,00 | 6.148.018,86 | -3.491,14 | 0% |
| <i>Titolo V</i> | Entrate da prestiti | 500.000,00 | | -500.000,00 | -100% |
| <i>Titolo VI</i> | Entrate da servizi per conto terzi | 5.491.500,00 | 4.870.578,89 | -620.921,11 | -11% |
| Avanzo di amministrazione applicato + FPV | | 9.958.963,18 | | | ----- |
| Totale | | 24.363.419,18 | 13.382.987,96 | -10.980.431,22 | -45% |

| Spese | | <i>Previsione definitiva</i> | <i>Rendiconto 2016</i> | <i>Differenza</i> | <i>Scostam.</i> |
|-------------------|-----------------------------------|------------------------------|------------------------|-----------------------|-----------------|
| <i>Titolo I</i> | Spese correnti | 705.000,00 | 487.448,37 | -217.551,63 | -31% |
| <i>Titolo II</i> | Spese in conto capitale | 17.666.919,18 | 6.178.197,19 | -11.488.721,99 | -65% |
| <i>Titolo III</i> | Rimborso di prestiti | 500.000,00 | | -500.000,00 | -100% |
| <i>Titolo IV</i> | Spese per servizi per conto terzi | 5.491.500,00 | 4.870.578,89 | -620.921,11 | -11% |
| Totale | | 24.363.419,18 | 11.536.224,45 | -12.827.194,73 | -53% |

Analisi delle principali poste**Titolo III - Entrate Extratributarie**

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

| | <i>Rendiconto 2015</i> | <i>Previsioni definitive 2016</i> | <i>Rendiconto 2016</i> | <i>Differenza</i> |
|---|------------------------|-----------------------------------|------------------------|-------------------|
| Proventi servizi pubblici - cat 1 | - | - | - | - |
| Proventi dei beni dell'ente - cat 2 | 2.052.648,44 | 2.101.278,00 | 2.171.214,81 | 69.936,81 |
| Interessi su anticip.ni e crediti - cat 3 | 60.759,16 | 66.868,00 | 111.931,01 | 45.063,01 |
| Utili netti delle aziende - cat 4 | 90.134,77 | 90.000,00 | 65.552,56 | -24.447,44 |
| Proventi diversi - cat 5 | 3.126,58 | 3.300,00 | 15.691,83 | 12.391,83 |
| Totale entrate extratributarie | 2.206.668,95 | 2.261.446,00 | 2.364.390,21 | 102.944,21 |

Titolo I - Spese correnti

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

| | 2014 | 2015 | 2016 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| 01 - Personale | 33.482,47 | 33.114,46 | 29.696,18 |
| 02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime | 10.141,83 | 6.917,32 | 7.476,41 |
| 03 - Prestazioni di servizi | 146.513,46 | 124.949,32 | 241.509,85 |
| 04 - Utilizzo di beni di terzi | - | - | - |
| 05 - Trasferimenti | 166.136,58 | 196.064,65 | 172.970,77 |
| 06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi | - | 266,22 | - |
| 07 - Imposte e tasse | 4.494,66 | 4.696,34 | 35.795,16 |
| 08 - Oneri straordinari della gestione corrente | - | - | - |
| Totale spese correnti | 360.769,00 | 366.008,31 | 487.448,37 |

Si evidenzia un sensibile incremento della spesa corrente sostenuta nel 2016 rispetto alla corrispondente spesa sostenuta nel 2015 a seguito del conferimento di incarichi legali e per studi e consulenze (analizzati di seguito).

Si riporta di seguito l'andamento della spesa del personale e la sua incidenza sulla spesa corrente.

| | 2014 | 2015 | 2016 |
|--|------------------|------------------|------------------|
| Dipendenti (rapportati ad anno) | 1,00 | 1,00 | 1,00 |
| Spesa per il personale (impegni di competenza) | 33.482,47 | 33.114,46 | 29.696,18 |
| Costo medio per dipendente | 33.482,47 | 33.114,46 | 29.696,18 |
| Totale spesa corrente | 360.769,00 | 366.008,31 | 487.448,37 |
| Incidenza sulla spesa corrente | 9,28% | 9,05% | 6,09% |

Il Revisore rileva costante leggero decremento della spesa per il personale dipendente nel corso del triennio e una sensibile riduzione dell'incidenza della medesima sul totale della spesa corrente.

Nel corso del 2016 l'Ente non ha effettuato nuove assunzioni di personale, rinnovi o proroghe di contratti a tempo determinato.

Intervento 3 – 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 | 32.940,00 |
| ricerche | | |
| consulenze | 2 | 56.070,87 |

Nel corso del 2016 l'Ente ha affidato i seguenti incarichi:

- redazione di uno studio di fattibilità preliminare "Sistema Alberghi Rurali del Lagorai" per euro 32.940,00;
- predisposizione della strategia SLTP a supporto del costituendo GAL per euro 28.010,87;
- promozione attività imprenditoriale "Coltivare l'impresa" per euro 28.060,00.

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

Nel corso dell'esercizio l'Ente ha sostenuto le seguenti spese di rappresentanza.

| Descrizione dell'oggetto della spesa | Occasione in cui la spesa è stata sostenuta | Importo della spesa (impegno competenza) |
|---|---|--|
| organizzazione seminario | manifestazione Valsugana Expo | 488,00 |
| rimborso spese pranzo Presidente | incontro sui canoni aggiuntivi di data 07/04/2016 | 80,00 |
| acquisto calendari | | 768,60 |
| acquisto Valsugana Magazine 2016 | | 1.200,00 |
| acquisto volumi "Avremo l'energia dai fiumi. Storia dell'industria idroelettrica in Trentino" | | 1.750,00 |
| Totale delle spese sostenute | | 4.286,60 |

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 % |
| 7.833.956,00 | 17.666.919,18 | 6.178.197,19 | - 11.488.721,99 | -65,0% |

Tali spese sono state così finanziate:

| | | |
|--|----------------------|----------------------|
| - avanzo d'amministrazione | 3.284.336,00 | |
| - fondo pluriennale vincolato in c/capitale | 6.674.627,18 | |
| - entrate del titolo IV | 6.148.018,86 | |
| - risultato della gestione corrente | 1.326.742,38 | |
| Totale | | 17.433.724,42 |
| Mezzi di terzi: | | |
| - mutui | | |
| - prestiti obbligazionari | | |
| - contributi comunitari | | |
| - contributi Provincia Autonoma Trento | - | |
| Totale | | - |
| Totale risorse | | 17.433.724,42 |
| Impieghi al titolo II della spesa | 6.178.197,19 | |
| Fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale | 11.255.527,23 | |
| Totale impieghi | | 17.433.724,42 |

VERIFICA CONGRUITA' DEI FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

E' non è stato previsto alcun accantonamento per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

ORGANISMI PARTECIPATI

Elenco degli organismi partecipati dall'Ente.

| C.F. / P.IVA | Denominazione | % partecipazione | Finalità |
|--------------|--|---------------------|--|
| 01533550222 | Consorzio dei Comuni Trentini soc. coop. | 0,42 | Consulenza e formazione agli Enti locali e supporto organizzativo al Consiglio delle Autonomie |
| 01614640223 | Dolomiti Energia spa | 0,199 | Multi utility |
| 00814710588 | Il Montanaro s.r.l. (ceduta in data 05/12/2016) | 2,86 | Attività di supporto logistico agli aderenti a Federbim |

A seguito dell'approvazione del Piano operativo di razionalizzazione delle società partecipate e delle partecipazioni societarie, avvenuta con deliberazione dell'Assemblea generale n. 7 del 24/04/2015, l'Ente ha previsto la dismissione della partecipazione detenuta nella società il Montanaro srl. L'Assemblea generale con deliberazione n. 12 del 09/06/2016, in attuazione di tale decisione, ha autorizzato la cessione a FEDERBIM per un controvalore di euro 15.173,52. La cessione è avvenuta in data 05/12/2016.

Nessun organismo partecipato ha richiesto interventi sul patrimonio netto o sul fondo di dotazione a valere sul bilancio 2016 del Comune;

Nessuna società partecipata ha richiesto interventi ai sensi dell'art. 2446 o dell'art. 2447 del Codice Civile.

Risorse dell'Ente locale a favore degli organismi partecipati

| Consuntivo 2015 | denominazione | denominazione | denominazione |
|--|-----------------------|--|-------------------------------|
| ENTRATE | Dolomiti Energia Spa | Consorzio dei Comuni Trentini Soc. Coop. | Il Montanaro srl |
| <i>Entrate da organismi partecipati per cessione di quote</i> | | | 15.173,52 (cessione quote) |
| <i>Altre entrate da organismi partecipati</i> | 65.552,56 (dividendi) | | |
| SPESE | | | |
| <i>Trasferimenti ed altre spese in conto esercizio</i> | | | |
| <i>Trasferimenti ed altre spese in conto capitale</i> | | | |
| <i>Oneri per copertura perdite</i> | | | |
| <i>Aumento di capitale non per ripiano perdite</i> | | | |
| <i>Oneri per trasformazione, liquidazione, cessazione</i> | | | |
| <i>Oneri per contratto di servizio</i> | | 2.562,00 (contributo associativo) + 836,32 (elaborazione stipendi) | |
| <i>Oneri per garanzie (fideiussioni, lettere patronage, altre forme)</i> | | | |
| <i>Escussioni nei confronti dell'ente delle garanzie concesse</i> | | | |
| CREDITI/GARANZIE | | | |
| <i>Crediti dell'Ente verso l'organismo al 31.12 (Residui attivi)</i> | | | |
| <i>Debiti dell'Ente verso l'organismo al 31.12 (Residui passivi)</i> | | | |
| <i>Importo totale delle garanzie prestate (fideiussioni, lettere patronage, altre forme) al 31.12)</i> | | | |

Il Revisore rileva che l'Ente, nel corso del 2016, ha incassato la somma di euro 65.552,56 a titolo di dividendi erogati dalla partecipata Dolomiti Energia Spa.

Crediti e debiti reciproci

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

L'Ente non ha allegato la nota informativa in quanto, al 31/12/2016, non erano presenti debiti o crediti nei confronti delle società partecipate.

INDEBITAMENTO

L'Ente non ha in corso alcuna forma di indebitamento né, nel corso del triennio di competenza del bilancio pluriennale 2017-2019, è previsto il ricorso a nuovo indebitamento diverso dall'anticipazione di cassa.

Conseguentemente nel bilancio del Consorzio non sono presenti oneri finanziari per ammortamento prestiti o stanziamenti di spesa per il rimborso delle quote capitale degli stessi.

Non sono presenti operazioni di indebitamento garantite da fidejussione rilasciate dall'Ente né strumenti di finanza derivata.

DEBITI FUORI BILANCIO

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

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

Non sono state identificate e valutate eventuali sopravvenienze o insussistenze passive probabili.

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

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

| Rendiconto 2014 | Rendiconto 2015 | Rendiconto 2016 |
|-----------------|-----------------|-----------------|
| - | - | - |

I Responsabili dei Servizi hanno attestato che alla data del 31.12.2016 non sussistono debiti fuori bilancio

CONTO DEL PATRIMONIO

L'Ente è dotato degli inventari aggiornati al 31/12/2016.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONI RITARDI

L'Ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del D.L. 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

L'Organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013, la tempestività delle comunicazioni sul sistema PCC delle comunicazioni dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento) ai sensi dell'art. 27 Decreto legge 24/04/2014 n. 66 (Monitoraggio dei debiti delle pubbliche amministrazioni) e della pubblicazione sul sito istituzionale dell'Indicatore di Tempestività dei Pagamenti (DPCM 22 settembre 2014).

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 |

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione attesta che la relazione predisposta dal Consiglio Direttivo è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 37 del T.U.R.L.O.C. ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti. La relazione al Conto del bilancio riporta in maniera esaustiva le considerazioni dei responsabili dei diversi programmi. Tali relazioni sono altresì corredate dai dati economico finanziari e statistici richiesti dalla normativa in materia di trasparenza amministrativa. La relazione illustra l'attività svolta ed analizza la destinazione delle entrate e la ripartizione delle spese secondo la suddivisione nei seguenti programmi:

- programma n. 1: Servizi generali – responsabile dott.ssa Maria Comite
- programma n. 2: Programmazione e servizi finanziari - responsabile dott. Ruggero Trentin

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

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Sulla scorta dei dati sopra evidenziali e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, in particolare per quanto riguarda la tempestività e correttezza degli adempimenti in materia di gestione del personale, dichiarazioni fiscali, ecc. non si segnalano irregolarità.

Si attesta attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria, il rispetto delle regole e dei principi per l'accertamento e l'impegno, l'esigibilità dei crediti e la salvaguardia degli equilibri finanziari.

Si segnala:

- ✓ la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- ✓ un buono stato di realizzazione e di ultimazione dei programmi;
- ✓ l'adeguatezza del sistema contabile;
- ✓ il buon risultato finanziario di amministrazione, tenuto conto del massiccio utilizzo delle risorse derivanti dall'avanzo di amministrazione del precedente esercizio per il finanziamento delle spese di investimento dei Comuni consorziati.

CONCLUSIONI

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

3 aprile 2017

IL REVISORE DEI CONTI
dott. Flavio Bertoldi

Documento firmato digitalmente e inviato via Posta Elettronica Certificata (P.E.C.)