

Cavareno, 11 novembre 2019

Alla Corte dei Conti
Sezione di controllo per il Trentino Alto Adige
Sede di Trento

Oggetto: Comune di Spormaggiore – Rendiconto dell’anno 2017 (controllo ex art. 1, co. 166 e ss. L. 266/2005) - Richiesta elementi istruttori

Con la presente si tramettono di seguito gli elementi di chiarimento richiesti per il **Comune di Spormaggiore** in merito ad alcune questioni di carattere finanziario – contabile.

1. Approvazione tardiva del rendiconto

Il ritardo nell’approvazione del Rendiconto è motivato essenzialmente dalle difficoltà riscontrate nell’applicazione della normativa inerente l’armonizzazione contabile. In particolare per le stampe del conto redatto ai sensi del D.Lgs. 118/2011 sono stati riscontrati problemi operativi e informatici (programmi da aggiornare ed ulteriore verifica della correttezza degli aggiornamenti). Si osserva, inoltre, che il Comune di Spormaggiore era anche in carenza di personale a causa dell’assenza di un addetto che indirettamente ha coinvolto tutto l’ufficio (addetto anagrafe stato civile/commercio).

L’Amministrazione non ha stipulato nel periodo dal 1° maggio al 21 agosto 2018 nessun contratto di lavoro a qualsiasi titolo ivi compresi rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, né contratti di somministrazione di lavoro con agenzie interinali, né per procedure di mobilità.

2. Capacità di riscossione

In merito alla bassa capacità di riscossione delle entrate del Titolo II e del Titolo III si precisa quanto segue. Per quanto riguarda la bassa capacità di riscossione delle entrate previste al Titolo II (contributi e trasferimenti correnti) pari al 31,84%, si precisa che la relativa liquidazione dei contributi concessi è avvenuta sulla base della delibera della Giunta Provinciale n. 301 del 23/02/2017, che modificava l’ex delibera della Giunta Provinciale del 2016. Per effetto di tali delibere i trasferimenti correnti della Provincia

Autonoma di Trento sono stati trasferiti, per il relativo pagamento, a Cassa del Trentino che provvedeva alla liquidazione degli stessi sulla base delle richieste mensili effettuate dal Comune dopo averne verificato la relativa situazione cassa a fine mese; nel caso del Comune di Spormaggiore non è stato possibile riscuotere maggiori importi stante la positività della cassa del Comune.

Il basso livello di riscossione delle entrate di competenza del Titolo III (Entrate extra-tributarie) attestato, nel 2017, alla percentuale del 51,07%, si fa presente che il totale degli accertamenti del Titolo III è pari ad € 399.678,07, di cui riportati a residui di competenza per € 195.564,44 così suddivisi:

- a) per € 89.358,71 sono riferiti agli introiti del servizio acquedotto, fognatura e depurazione il cui ruolo è stato approvato nel 2017 mentre la riscossione avverrà mediante Trentino Riscossioni S.p.A. con scadenza 30/04/2018;
- b) per € 81.217,46 si riferiscono ai proventi derivanti dalla vendita di lotti legname per i quali esiste un contratto di vendita stipulato nel 2017 che prevede il relativo incasso nel 2018. Di tale importo risultano già incassati € 81.099,50 nel corso del 2018;
- c) per € 24.988,27 connessi ai trasferimenti derivanti dal costo del servizio di Polizia Municipale associata per la quota spettante al Comune di Spormaggiore sulla base del rendiconto della spesa anticipata anno 2017 per il costo di n. 1 vigile urbano che viene rimborsata dal Comune Capoconsozio (Comune di Mezzolombardo) nell'anno successivo.

Le azioni intraprese per la voce sub a) sono quelle di anticipare la fatturazione quando risulti fattibile e di avvalersi per la riscossione coattiva delle entrate patrimoniali attraverso Trentino Riscossioni S.p.A, per la voce sub b) per gli introiti relativi ai proventi legname la riscossione è strettamente correlata all'andamento delle vendite dello stesso, infine, per la voce sub c) dato che il rendiconto della spesa viene redatto a fine anno il relativo rimborso delle spese sostenute non potrà che essere incassato nell'anno successivo.

3. Contrasto all'evasione

Relativamente all'attività di contrasto all'evasione tributaria si precisa che l'imposta maggiormente significativa risulta essere l'Imis, per la quale l'Ente provvede a inviare direttamente ai contribuenti, previa verifica, il calcolo dell'imposta al quale fa seguito, in caso di mancato pagamento, il relativo sollecito. Il Comune di Spormaggiore prevede di prestare un maggior controllo ad eventuali fatti di evasione, ora supportato dal nuovo servizio Tributi istituito a seguito dell'Associazione dei Servizi tra i Comuni di Andalo - Cavedago - Fai della Paganella - Molveno – Spormaggiore.

4. Capacità di indebitamento

Nel corso del 2018 il Comune di Spormaggiore non ha contratto alcun nuovo mutuo o finanziamento. Allo stato attuale rimangono aperti solo il recupero delle somme anticipate dai Comuni dalla PAT.

Si espone di seguito il prospetto relativo al potenziale indebitamento dell'Ente:

Allegato d) - Limiti di indebitamento Enti Locali

| PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI E SERCIZIO 2017 | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.Lgs. N. 267/2000 | |
| dati rendiconto 2016 | |
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | 289.814,65 |
| 2) Trasferimenti correnti (titolo II) | 243.182,63 |
| 3) Entrate extratributarie (titolo III) | 427.790,61 |
| TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI | 960.787,89 |
| SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBLIGAZIONI | |
| Livello massimo di spesa annuale (1): dal 2015 10% | € 96.078,79 |
| Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2014 (2) | € 0,00 |
| Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso | € 0,00 |
| Contributi erariali in c/interessi su mutui | € 0,00 |
| Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | € 0,00 |
| Ammontare disponibile per nuovi interessi | € 96.078,79 |
| TOTALE DEBITO CONTRATTO | |
| Debito contratto al 31/12/2017 | € 0,00 |
| Debito autorizzato nell'esercizio in corso | € 0,00 |
| TOTALE DEBITO DELL'ENTE | € 0,00 |
| DEBITO POTENZIALE | |
| Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti | 0,00 |
| di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento | € 0,00 |
| Garanzie che concorrono al limite di indebitamento | € 0,00 |
| <p>(1) - per gli enti locali l'importo annuale degli interessi sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate ed a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera l'8 per cento delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui. Per le comunità montane si fa riferimento ai primi due titoli delle entrate. Per gli enti locali di nuova istituzione si fa riferimento, per i primi due anni, ai corrispondenti dati finanziari del bilancio di previsione.</p> <p>(2) Con riferimento anche ai finanziamenti imputati contabilmente agli esercizi successivi</p> | |

5. Entrate e spese non ricorrenti

La differenza tra gli importi riferiti alle entrate e spese non ricorrenti riportati nella relazione del revisore rispetto a quelli indicati in BDAP è data da un refuso nella compilazione delle tabelle a pag. 14. Si riportano le tabelle corrette e si allagano alla presente nota i prospetti delle entrate e delle spese con l'indicazione delle spese non ricorrenti:

| ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI | |
|---------------------------------------------------------------|------------------|
| Entrate non ricorrenti | |
| Tipologia | Accertamenti |
| Entrate da titoli abitativi edilizi | 49.878,72 |
| Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni | |
| Recupero evasione tributaria | |
| Entrate per eventi calamitosi | |
| Canoni concessori pluriennali | |
| Sanzioni per violazioni al codice della strada | |
| Tassa concorso | |
| Altri trasferimenti correnti Provinciali per servizi infanzia | 1.126,00 |
| Totale entrate | 51.004,72 |
| Spese non ricorrenti | |
| Tipologia | Impegni |
| Consultazioni elettorali o referendarie locali | |
| Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi | |
| Oneri straordinari della gestione corrente | 36.715,49 |
| trasferimenti correnti | 3.055,29 |
| Sentenze esecutive ed atti equiparati | |
| Altre: | |
| Totale spese | 39.770,78 |

Si precisa, inoltre, che i dati inseriti in BDAP non comprendono i proventi derivanti dalle sanzioni del codice della strada ed i permessi di costruzione. In merito alle entrate per "sanzioni per violazione al codice della strada" si fa presente che tale voce di entrata si considera ricorrente, vista la continuità degli accertamenti nei corso degli anni e vista la corretta destinazione delle stesse, ai sensi di legge, al finanziamento di spese ricorrenti.

6. Indicatore di tempestività dei pagamenti

L'indice di tempestività dei pagamenti evidenzia un costante ritardo rispetto ai termini legali; i pagamenti effettuati dopo la scadenza del termine legale sono dovuti ai seguenti motivi:

- a causa di irregolarità nei Durc presentati dai fornitori e relativa riverifica;
- fatture contestate per le quali sono pervenute note di credito.

7. Pubblicazione dei controlli e rilievi sull'amministrazione

In merito al rilievo si precisa che la pubblicazione della delibera n. 100/2018/PRNO contenente i rilievi della Corte dei Conti sul rendiconto 2016 è stata effettuata da parte dell'Ente. Tuttavia nel momento in cui è stata pubblicata vi è stato un problema tecnico, al quale non è possibile dare giustificazione, che ha causato inavvertitamente l'inserimento di una "data di fine pubblicazione" che non andava inserita.

8. Pubblicazione del rendiconto semplificato

Il Comune di Spormaggiore ha provveduto alla pubblicazione del rendiconto semplificato 2017 al seguente link: <https://www.comune.spormaggiore.tn.it/Amministrazione-Trasparente/Bilanci/Bilancio-preventivo-e-consuntivo/Bilancio-consuntivo/Rendiconto-del-2017/RENDICONTO-2017-RENDICONTO-SEMPLIFICATO>

9. Spese di rappresentanza

Sono stati inviati tramite l'applicativo ConTe da parte del Comune i prospetti delle spese di rappresentanza degli anni 2017 e 2018 e si allegano alla presente nota di chiarimenti.

Si è provveduto ad effettuare la relativa pubblicazione al seguente link: <https://www.comune.spormaggiore.tn.it/AmministrazioneTrasparente/AltriContenuti/SpeseRappresentanza>

10. Residui attivi

In merito ai residui attivi antecedenti al 2013 pari a complessivi € 120.180,75 si precisa che gli stessi sono stati mantenuti, e non sono stati eliminati, in quanto si riferiscono:

- per un importo di € 7.865,79 a riscossioni di tributi (parte corrente) per i quali si ritiene di poter esperire ulteriori tentativi di incasso tramite Trentino Riscossioni S.p.A.;
- l'importo di € 101.761,79 si riferisce a trasferimenti da altri enti della pubblica amministrazione per contributi opere pubbliche;
- l'importo residuo è relativo a partite di giro.

11. Organismi partecipati

In merito alla asseverazione relativa ai debiti/crediti reciproci tra il Comune ed i propri organismi partecipati si allega alla presente la nota informativa corredata dalla doppia asseverazione (organi di revisione dell'Ente e delle partecipate).

L'art. 20 del D.l. 175/2016 prevede che le amministrazioni pubbliche effettuano annualmente, con proprio provvedimento, un'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detengono partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo, ove ricorrono i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione. I piani di razionalizzazione sono adottati ove, in sede di analisi, le amministrazioni pubbliche rilevino:

- a) partecipazioni societarie che non rientrino in alcuna delle categorie di cui all'art. 4 del menzionato D.l.;
- b) società che risultino prive di dipendenti o abbiano un numero di amministratori superiore a quello dei dipendenti.

In merito alle società partecipate "Azienda per il Turismo Dolomiti Paganella" e "Parco Faunistico di Spormaggiore Srl" si precisa che le stesse nell'esercizio 2017 sono state oggetto di Revisione periodica delle partecipazioni pubbliche art. 20 D.Lgs. 175/2016 e non sono state oggetto di razionalizzazione ma mantenute in quanto si è ritenuto che le stesse rientrino in una delle categorie di cui all'art. 4 del menzionato decreto svolgendo un'attività di produzione di un servizio di interesse generale ex art. 4, co. 2, lett. a), D.Lgs. 175/2016.

A disposizione per ulteriori chiarimenti, pongo un saluto cordiale.

Il Revisore dei conti

Dott.ssa Tiziana Depaoli



COMUNE DI SPORMAGGIORE
PIAZZA DI FIERA N.1
38010 (TN)
C.F. 00318880226 P. IVA 00305970220

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

ESERCIZIO: 2017

Allegato E) al Rendiconto - Spese per macroaggregati

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI
IMPEGNI

| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA | | Totali | -di cui non ricorrenti |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------------|
| TITOLO 1 - Spese correnti | | | |
| 1 Redditi da lavoro dipendente | 314.338,26 | | |
| 2 Imposte e tasse a carico dell'ente | 56.232,56 | | |
| 3 Acquisto di beni e servizi | 273.669,37 | 36.715,49 | |
| 4 Trasferimenti correnti | 193.286,42 | 3.055,29 | |
| 5 Trasferimenti di tributi | | | |
| 6 Fondi perequativi | | | |
| 7 Interessi passivi | 0,00 | | |
| 8 Altre spese per redditi da capitale | | | |
| 9 Rimborsi e poste correttive delle entrate | 1.250,88 | | |
| 10 Altre spese correnti | 21.546,50 | | |
| TOTALE TITOLO 1 | 860.323,99 | 39.770,78 | |
| TITOLO 2 - Spese in conto capitale | | | |
| 1 Tributi in conto capitale a carico dell'ente | | | |
| 2 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 1.200.031,25 | | |
| 3 Contributi agli investimenti | 107.350,00 | | |
| 4 Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 | | |
| 5 Altre spese in conto capitale | 46.754,10 | | |
| TOTALE TITOLO 2 | 1.354.135,35 | 0,00 | |
| TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie | | | |
| 1 Acquisizioni di attività finanziarie | 0,00 | | |
| 2 Concessione crediti di breve termine | | | |
| 3 Concessione crediti di medio-lungo termine | | | |
| 4 Altre spese per incremento di attività finanziarie | | | |
| TOTALE TITOLO 3 | 0,00 | 0,00 | |
| TITOLO 4 - Rimborso Prestiti | | | |
| 1 Rimborso di titoli obbligazionari | | | |
| 2 Rimborso prestiti a breve termine | | | |
| 3 Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 0,00 | | |
| 4 Rimborso di altre forme di indebitamento | | | |
| 5 Fondi per rimborso prestiti | | | |
| TOTALE TITOLO 4 | 0,00 | 0,00 | |
| TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | | | |
| 1 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | | |
| TOTALE TITOLO 5 | 0,00 | 0,00 | |
| TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro | | | |
| 1 Uscite per partite di giro | 290.767,96 | | |
| 2 Uscite per conto terzi | 20.900,02 | | |
| TOTALE TITOLO 7 | 311.667,98 | 0,00 | |
| | TOTALE | 2.526.127,32 | 39.770,78 |



COMUNE DI SPORMAGGIORE
PIAZZA DI FIERA N.1
38010 (TN)
C.F. 00318880226 P. IVA 00305970220

PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE

ESERCIZIO: 2017

PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE

Allegato d) al Rendiconto - Entrate per categorie

| TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA | DENOMINAZIONE | ACCERTAMENTI | di cui entrate non ricorrenti | RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA | RISCOSSIONI IN C/RESIDUI |
|----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|
| | | | | | |
| Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria e contributiva | | | | | |
| 1010100 | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati | | | | |
| 1010106 | Imposta municipale propria | 273.988,86 | 0,00 | 270.238,86 | 9.776,58 |
| 1010108 | Imposta comunale sugli immobili (ICI) | 268.799,56 | | 264.979,56 | 9.776,58 |
| 1010116 | Addizionale comunale IRPEF | | | | |
| 1010139 | Imposta sulle assicurazioni RC auto | | | | |
| 1010140 | Imposta di iscrizione al pubblico registro automobilistico (PRA) | | | | |
| 1010141 | Imposta di soggiorno | | | | |
| 1010149 | Tasse sulle concessioni comunali | | | | |
| 1010150 | Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica) | | | | |
| 1010151 | Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani | | | | |
| 1010152 | Tassa occupazione spazi e aree pubbliche | | | | |
| 1010153 | Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni | | | | |
| 1010154 | Imposta municipale secondaria | | | | |
| 1010160 | Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente | | | | |
| 1010161 | Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi | | | | |
| 1010164 | Diritti mattatoi | | | | |
| 1010165 | Diritti degli Enti provinciali turismo | | | | |
| 1010168 | Addizionale regionale sui canoni per le utenze di acque pubbliche | | | | |
| 1010170 | Proventi dei Casinò | | | | |
| 1010176 | Tassa sui servizi comunali (TASS) | | | | |
| 1010195 | Altre ritenute n.a.c. | | | | |
| 1010196 | Altre entrate su lotto, lotterie e altre attività di gioco n.a.c. | | | | |
| 1010197 | Altre accise n.a.c. | | | | |
| 1010198 | Altre imposte sostitutive n.a.c. | | | | |
| 1010199 | Altre imposte, tasse e proventi n.a.c. | | | | |
| 1010400 | Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi | | | | |
| 1010405 | Compartecipazione IVA ai Comuni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE

Allegato d) al Rendiconto - Entrate per categorie

| TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA | DENOMINAZIONE | ACCERTAMENTI | di cui entrate non ricorrenti | RISCOSSIONI IN C/RESIDUI |
|----------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------------------------|-----------------------------|
| 1010400 | Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1010406 | Compartecipazione IRPEF ai Comuni | | | |
| 1010407 | Compartecipazione IRPEF alle Province | | | |
| 1010408 | Tributo provinciale deposito in discarica dei rifiuti solai | | | |
| 1010498 | Altre compartecipazioni alle province n.a.c. | | | |
| 1010499 | Altre compartecipazioni a comuni n.a.c. | | | |
| 1030100 | Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1030101 | Fondi perequativi dallo Stato | | | |
| 1030200 | Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1030201 | Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma | | | |
| 1000000 | TOTALE TITOLO 1 | 273.988,86 | 0,00 | 270.238,86 |
| | Titolo 2 Trasferimenti correnti | | | 9.776,58 |
| 2010100 | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 298.751,46 | 1.126,00 | 95.122,86 |
| 2010101 | Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali | | | 135.488,39 |
| 2010102 | Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali | | | 135.488,39 |
| 2010103 | Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza | | | |
| 2010104 | Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione | | | |
| 2010200 | Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2010201 | Trasferimenti correnti da famiglie | | | |
| 2010300 | Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2010301 | Sponsorizzazioni da imprese | | | |
| 2010302 | Altri trasferimenti correnti da imprese | | | |
| 2010400 | Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2010401 | Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | | | |
| 2010500 | Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2010501 | Trasferimenti correnti dall'Unione Europea | | | |
| 11/11/2019 | COMUNE DI SPORMAGGIORE | | | |

PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE

| TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA | DENOMINAZIONE | ACCERTAMENTI | di cui entrate non ricorrenti | RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA | RISCOSSIONI IN C/RESIDUI |
|----------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|
| 2010500 | Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2010502 | Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo | | | | |
| 2000000 | TOTALE TITOLO 2 | 298.751,46 | 1.126,00 | 95.122,86 | 135.488,39 |
| Titolo 3 | Entrate extratributarie | | | | |
| 3010000 | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | | | | |
| 3010001 | Vendita di beni | 353.277,79 | 0,00 | 182.701,62 | 271.070,81 |
| 3010002 | Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi | 192.706,66 | | 111.489,20 | 138.897,96 |
| 3010003 | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 110.400,08 | | 21.041,37 | 94.707,65 |
| 3020000 | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | | | | |
| 3020001 | Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 50.171,05 | | 50.171,05 | 37.465,20 |
| 3020002 | Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 1.908,65 | | 1.908,65 | 0,00 |
| 3020003 | Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | | | | |
| 3020004 | Entrate da Istituzioni Sociali Private derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 1.908,65 | | 1.908,65 | |
| 3030000 | Tipologia 300: Interessi attivi | | | | |
| 3030001 | Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine | 22,25 | | 22,25 | 0,00 |
| 3030002 | Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine | | | | |
| 3030003 | Altri interessi attivi | 22,25 | | 22,25 | |
| 3040000 | Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale | | | | |
| 3040001 | Rendimenti da fondi comuni di investimento | 212,66 | | 212,66 | 0,00 |
| 3040002 | Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi | 212,66 | | 212,66 | |
| 3040003 | Entrate derivanti dalla distribuzione di utili e avanzi | | | | |
| 3040099 | Altre entrate da redditi da capitale | | | | |
| 3050000 | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | | | | |
| 3050001 | Indennizzi di assicurazione | 44.256,72 | | 19.268,45 | 25.020,45 |
| 3050002 | Rimborsi in entrata | 42.081,75 | | 17.093,48 | 24.663,24 |

PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE

Allegato d) al Rendiconto - Entrate per categorie

| TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA | DENOMINAZIONE | ACCERTAMENTI | di cui entrate non ricorrenti | RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA | RISCOSSIONI IN C/RESIDUI |
|----------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|
| 3050000 | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | 44.256,72 | 0,00 | 19.268,45 | 25.020,45 |
| 3050099 | Altre entrate correnti n.a.c. | 2.174,97 | | 2.174,97 | 357,21 |
| 3000000 | TOTALE TITOLO 3 | 399.678,07 | 0,00 | 204.113,63 | 296.091,26 |
| Titolo 4 | Entrate in conto capitale | | | | |
| 4010000 | Tipologia 100: Tributi in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4010001 | Imposte da sanatorie e condoni | | | | |
| 4010002 | Altre imposte in conto capitale | | | | |
| 4020000 | Tipologia 200: Contributi agli investimenti | | | | |
| 4020001 | Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche | 895.719,13 | 0,00 | 239.953,15 | 444.630,45 |
| 4020002 | Contributi agli investimenti da Famiglie | 854.404,31 | | 198.638,33 | 444.630,45 |
| 4020003 | Contributi agli investimenti da Imprese | | | | |
| 4020004 | Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private | | | | |
| 4020005 | Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | | | | |
| 4020006 | Contributi agli investimenti direttamente destinati ai rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche | | | | |
| 4030000 | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale | | | | |
| 4030001 | Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche | 267.460,21 | 0,00 | 220.160,20 | 0,00 |
| 4030002 | Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di Imprese | 194.597,50 | | 147.297,49 | |
| 4030003 | Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte dell'Unione Europea e del Resto del Mondo | | | | |
| 4030004 | Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione | | | | |
| 4030005 | Trasferimenti in conto capitale da parte di Imprese per cancellazione di debiti dell'amministrazione | | | | |
| 4030006 | Trasferimenti in conto capitale da parte dell'Unione Europea e Resto del Mondo per cancellazione di debiti dell'amministrazione | | | | |
| 4030007 | Trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi da amministrazioni pubbliche | | | | |
| 4030008 | Trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | | | | |
| 4030009 | Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche | | | | 72.862,71 |
| 4030010 | | | | | |

PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE

| TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA | DENOMINAZIONE | ACCERTAMENTI | di cui entrate non ricorrenti | RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA | RISCOSSIONI IN C/RESIDUI |
|----------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|
| 4030000 | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale | 267.460,21 | 0,00 | 220.160,20 | 0,00 |
| 4030011 | Altri trasferimenti in conto capitale da Famiglie | | | | |
| 4030012 | Altri trasferimenti in conto capitale da Imprese | | | | |
| 4030013 | Altri trasferimenti in conto capitale da Istituzioni Sociali Private | | | | |
| 4030014 | Altri trasferimenti in conto capitale dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | | | | |
| 4040000 | Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 1.450,00 | 0,00 | 1.450,00 | 0,00 |
| 4040001 | Alienazione di beni materiali | 1.450,00 | 0,00 | 1.450,00 | 0,00 |
| 4040002 | Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti | | | | |
| 4040003 | Alienazione di beni immateriali | | | | |
| 4050000 | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale | 49.878,72 | 49.878,72 | 49.878,72 | 0,00 |
| 4050001 | Permessi di costruire | 49.878,72 | 49.878,72 | 49.878,72 | 0,00 |
| 4050002 | Entrate derivanti da conferimento immobili a fondi immobiliari | | | | |
| 4050003 | Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso | | | | |
| 4050004 | Altre entrate in conto capitale n.a.c. | | | | |
| 4000000 | TOTALE TITOLO 4 | 1.214.508,06 | 49.878,72 | 511.442,07 | 444.630,45 |
| Titolo 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | | | | |
| 5010000 | Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5010001 | Alienazione di partecipazioni | | | | |
| 5010002 | Alienazione di quote di fondi comuni di investimento | | | | |
| 5010003 | Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine | | | | |
| 5010004 | Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine | | | | |
| 5020000 | Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5020001 | Riscossione crediti di breve termine a tasso agevolato da Amministrazioni Pubbliche | | | | |
| 5020002 | Riscossione crediti di breve termine a tasso agevolato da Famiglie | | | | |
| 5020003 | Riscossione crediti di breve termine a tasso agevolato da Imprese | | | | |
| 5020004 | Riscossione crediti di breve termine a tasso agevolato da Istituzioni Sociali Private | | | | |

PROSPECTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE

Allegato d) al Rendiconto - Entrate per categorie

| TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA | DENOMINAZIONE | ACCERTAMENTI | di cui entrate non ricorrenti | RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA | RISCOSSIONI IN C/RESIDUI |
|----------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|
| 5020000 | Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine | | | | |
| 5020005 | Riscossione crediti di breve termine a tasso agevolato dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5020006 | Riscossione crediti di breve termine a tasso non agevolato da Amministrazione Pubbliche | | | | |
| 5020007 | Riscossione crediti di breve termine a tasso non agevolato da Famiglie | | | | |
| 5020008 | Riscossione crediti di breve termine a tasso non agevolato da Imprese | | | | |
| 5020009 | Riscossione crediti di breve termine a tasso non agevolato da Istituzioni Sociali Private | | | | |
| 5020010 | Riscossione crediti di breve termine a tasso non agevolato dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | | | | |
| 5030000 | Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5030001 | Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Amministrazioni Pubbliche | | | | |
| 5030002 | Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Famiglie | | | | |
| 5030003 | Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Imprese | | | | |
| 5030004 | Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Istituzioni Sociali Private | | | | |
| 5030005 | Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | | | | |
| 5030006 | Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato da Amministrazione Pubbliche | | | | |
| 5030007 | Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato da Famiglie | | | | |
| 5030008 | Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato da Imprese | | | | |
| 5030009 | Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato da Istituzioni Sociali Private | | | | |
| 5030010 | Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | | | | |
| 5040000 | Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5040001 | Altre entrate per riduzione di altre attività finanziarie verso Amministrazioni Pubbliche | | | | |
| 5040002 | Altre entrate per riduzione di altre attività finanziarie verso Famiglie | | | | |
| 5040003 | Altre entrate per riduzione di altre attività finanziarie verso Imprese | | | | |
| 5040004 | Altre entrate per riduzione di altre attività finanziarie verso Istituzioni Sociali Private | | | | |
| 5040005 | Altre entrate per riduzione di altre attività finanziarie verso Unione Europea e Resto del Mondo | | | | |
| 5040006 | Prelievi dai conti di tesoreria statale diversi dalla Tesoreria Unica | | | | |
| 5040007 | Prelievi da depositi bancari | | | | |
| 5040008 | Entrate da derivati di ammortamento | | | | |
| 5000000 | TOTALE TITOLO 5 | | | | |
| | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE

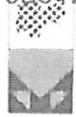
Allegato d) al Rendiconto - Entrate per categorie

| TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA | DENOMINAZIONE | ACCERTAMENTI | di cui entrate non ricorrenti | RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA | RISCOSSIONI IN C/RESIDUI |
|--------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|
| Titolo 6 Accensione Prestiti | | | | | |
| 60100000 | Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 60100001 | Emissioni titoli obbligazionari a breve termine | | | | |
| 60100002 | Emissioni titoli obbligazionari a medio-lungo termine | | | | |
| 60200000 | Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 60200001 | Finanziamenti a breve termine | | | | |
| 60200002 | Anticipazioni | | | | |
| 60300000 | Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 60300001 | Finanziamenti a medio lungo termine | | | | |
| 60300002 | Accensione prestiti da attualizzazione Contributi Pluriennali | | | | |
| 60300003 | Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie | | | | |
| 60400000 | Tipologia 400: Altre forme di indebitamento | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 60400002 | Accensione Prestiti - Leasing finanziario | | | | |
| 60400003 | Accensione Prestiti - Operazioni di cartolarizzazione | | | | |
| 60400004 | Accensione Prestiti - Derivati | | | | |
| 60000000 | TOTALE TITOLO 6 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | | | | | |
| 70100000 | Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 70100001 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | | | | |
| 70000000 | TOTALE TITOLO 7 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro | | | | | |
| 90100000 | Tipologia 100: Entrate per partite di giro | 290.767,96 | 0,00 | 287.794,24 | 0,00 |
| 90100001 | Altre ritenute | 187.339,51 | | 187.056,32 | |
| 90100002 | Ritenute su redditi da lavoro dipendente | 99.386,58 | | 99.386,58 | |
| 90100003 | Ritenute su redditi da lavoro autonomo | 3.291,87 | | 601,34 | |
| 90100004 | Finanziamento della gestione sanitaria dalla gestione ordinaria della Regione | | | | |

PROSPECTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE

Allegato d) al Rendiconto - Entrate per categorie

| TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA | DENOMINAZIONE | ACCERTAMENTI | di cui entrate non ricorrenti | RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA | RISCOSSIONI IN C/RESIDUI |
|----------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|
| 9010000 | Tipologia 100: Entrate per partite di giro | 290.767,96 | 0,00 | 287.794,24 | 0,00 |
| 9010099 | Altre entrate per partite di giro | 750,00 | | 750,00 | |
| 9020000 | Tipologia 200: Entrate per conto terzi | 20.900,02 | 0,00 | 11.987,15 | 546,00 |
| 9020001 | Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi | 9.642,77 | | 2.029,97 | |
| 9020002 | Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi | 1.300,07 | | | 546,00 |
| 9020003 | Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi | 9.957,18 | | 9.957,18 | |
| 9020004 | Depositi di/presso terzi | | | | |
| 9020005 | Riscossione imposte e tributi per conto terzi | | | | |
| 9020099 | Altre entrate per conto terzi | | | | |
| 9000000 | TOTALE TITOLO 9 | 311.667,98 | 0,00 | 299.781,39 | 546,00 |
| | TOTALE TITOLI | 2.498.594,43 | 51004,72 | 1380698,81 | 886532,68 |



Trento, 1 marzo 2018

Comune di Spormaggiore



Protocollo: 0000934

Data: 01/03/2018 Fasc: 4.3

Ai Sindaci dei Comuni trentini
Ai Presidenti di Comunità
Ai Presidenti degli altri Enti Soci
Ai Funzionari competenti

– LL. SS. –

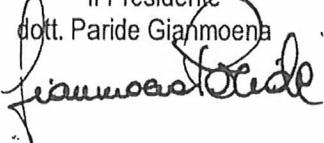
OGGETTO: asseverazione debiti - crediti degli enti strumentali e società controllate e partecipate

Con la presente, si trasmette in allegato, ai fini di cui all'articolo 11 comma 6 lett. j) del D.lgs. 118/2011, l'attestazione dei saldi contabili alla data del 31.12.2017 e si precisa che la quota di partecipazione di ciascun ente, alla data del 31.12.2017, risulta pari allo 0,51%.

Si ricorda che gli enti locali, in applicazione della norma sopracitata, devono includere nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto 2017 gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con gli enti strumentali e con le proprie società controllate e partecipate (tutte, a prescindere dalla quota di partecipazione). La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente adotta, non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari, ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie.

Si precisa infine che, per quanto riguarda gli enti strumentali, l'ente può fare riferimento a quelli inclusi nel "gruppo amministrazione pubblica (GAP)" approvato nella deliberazione di Giunta relativa alle attività propedeutiche all'approvazione del bilancio consolidato di cui all'art. 11-bis del D.lgs. 118/2011.

Cordiali saluti.

Il Presidente
dott. Paride Gianmoena


All.

Venerdì 09 Febbraio 2018 09:59:35

Estratto conto
alla data del 31/12/2017

ESENTE DA BOLLO PER FATTURE ASSOGGETTATE
AD IVA ART.6 ALL.B DPR 642/72

Comune di Spormaggiore

Piazza di Fiera n. 1
38010 SPORMAGGIORE TN

Codice cl.: 1321131 P.Iva : 00305970220 Comune di Spormaggiore

| Data doc. | Num doc. | Data reg. | Num prot. | Scadenza | Descrizione | Dare | Avere |
|---------------------|----------|------------|-----------|----------|------------------------------------------------------------------|-----------------|--------|
| 28/02/2013 | 3000091 | 28/02/2013 | | 28/02/13 | FATTURA EMESSA corsi di formazione | 64,00 | 0 |
| 31/05/2013 | 3000429 | 31/05/2013 | | 31/05/13 | FATTURA EMESSA corsi di formazione | 255,81 | 0 |
| 30/09/2016 | 6500830 | 30/09/2016 | | 31/10/16 | FATTURA EMESSA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE corsi di formazione | 71,00 | 0 |
| 12/10/2016 | 6300499 | 12/10/2016 | | 30/11/16 | FATTURA EMESSA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE elaborazione stipendi | 310,61 | 0 |
| 12/10/2016 | 6300499 | 12/10/2016 | | | GIROCONTO SPLIT PAYMENT | 0 | 56,01 |
| 27/12/2016 | 6300768 | 27/12/2016 | | 31/01/17 | FATTURA EMESSA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE elaborazione stipendi | 384,18 | 0 |
| 27/12/2016 | 6300768 | 27/12/2016 | | | GIROCONTO SPLIT PAYMENT | 0 | 69,28 |
| 30/11/2017 | 7500951 | 30/11/2017 | | 31/12/17 | FATTURA EMESSA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE corsi di formazione | 187,00 | 0 |
| 22/12/2017 | 7300828 | 22/12/2017 | | 31/01/18 | FATTURA EMESSA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE servizio privacy | 871,08 | 0 |
| 22/12/2017 | 7300828 | 22/12/2017 | | | GIROCONTO SPLIT PAYMENT | 0 | 157,08 |
| 31/12/2017 | 7300912 | 31/12/2017 | | 31/01/18 | FATTURA EMESSA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE servizio CoSmOs | 898,33 | 0 |
| 31/12/2017 | 7300912 | 31/12/2017 | | | GIROCONTO SPLIT PAYMENT | 0 | 161,99 |
| 31/12/2017 | 7501086 | 31/12/2017 | | 31/01/18 | FATTURA EMESSA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE corsi di formazione | 904,00 | 0 |
| SALDO FINALE | | | | | | 3.501,65 | |

Si precisa quanto segue:

- Il SALDO FINALE è considerato al netto IVA;
- Nella colonna AVERE è riportato il giroconto IVA – SPLIT PAYMENT

Il Presidente del Consorzio dei Comuni Trentini
dott. Paride Giannmoena

ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DELLA SOCIETÀ'

Il Presidente del Collegio Sindacale della società Consorzio dei Comuni Trentini assevera, in ottemperanza all'art. 11, comma 6, lettera j) del D.lgs. 118/2011, la corrispondenza dei dati sopra riportati con il saldo dei debiti/crediti risultanti dalla contabilità aziendale.

Il Presidente del collegio sindacale
dott. Enzo Zampiccoli

ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE

Il Revisore Unico / Collegio dei Revisori del Comune assevera, in ottemperanza all'art. 11, comma 6, lettera j) del D.lgs. 118/2011, che i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2017 dalla contabilità aziendale della società Consorzio dei Comuni Trentini come sopra riportati, risultano coincidenti con i corrispondenti saldi dal rendiconto della gestione del Comune.

VISTO
Il Revisore Unico/Collegio dei Revisori

IL RESPONSABILE
DELL'UFFICIO FINANZIARIO
Tanzi rag. Diego



Sede legale:
Via Romagnosi 11A
38122 TRENTO

www.trentinoriscessionispa.it
info@trentinoriscessionispa.it
trentinoriscessionispa@pec.provincia.tn.it
0461/495532
0461/495510

Agli Enti Locali
Soci di Trentino Riscossioni S.p.A.

LORO SEDI

Comune di Spormaggiore

Protocollo: 0001745
Data: 04/05/2018 Fasc: 4.3

Trento, 02 maggio 2018
Prot. - TRS-0010694-8.2

Oggetto: Asseverazione crediti e debiti al 31/12/2017.

Come previsto dall'art.11, comma 6, lettera j, del D.Lgs. del 23/06/2011 n.118 coordinato con il D.Lgs. del 10 agosto 2014 n.126, è stata predisposta la relazione della società di revisione sul prospetto contabile dei saldi a credito e a debito di Trentino Riscossioni S.p.A. nei confronti della Provincia Autonoma di Trento al 31/12/17.

In allegato alla presente trasmettiamo i seguenti documenti:

1. relazione della società di revisione;
2. nota esplicativa allegata al prospetto contabile;
3. prospetto contabile dei saldi a credito e a debito pertanto, gli Enti con saldo pari a zero non sono stati indicati.

Rimaniamo a disposizione per eventuali chiarimenti, cordiali saluti.

Il Dirigente
Alessandro Osler

All.: nr.1



Relazione della società di revisione indipendente

sul prospetto contabile dei saldi a credito e a debito di Trentino Riscossioni SpA nei confronti degli Enti Locali al 31 dicembre 2017 per le finalità previste dal Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n° 118 coordinato con il Decreto Legislativo 10 agosto 2014 n° 126

Al Consiglio di Amministrazione di Trentino Riscossioni SpA

Abbiamo svolto la revisione contabile dell'allegato prospetto contabile dei saldi a credito e a debito di Trentino Riscossioni SpA nei confronti degli Enti Locali (di seguito il "Prospetto") al 31 dicembre 2017, predisposto per le finalità previste dall'articolo 11, comma 6, lettera j, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n° 118 coordinato con il Decreto Legislativo 126 del 10 agosto 2014. Il Prospetto è stato redatto dagli amministratori sulla base dei criteri illustrati nelle note esplicative.

Responsabilità degli amministratori per il Prospetto

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del Prospetto in conformità ai criteri illustrati nelle note esplicative allo stesso, e per quella parte del controllo interno che essi ritengono necessaria al fine di consentire la redazione di un Prospetto che non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Responsabilità della società di revisione

E' nostra la responsabilità di esprimere un giudizio sul Prospetto sulla base della revisione contabile. Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali. Tali principi richiedono il rispetto di principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione contabile al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il Prospetto non contenga errori significativi.

La revisione contabile comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel Prospetto. Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel Prospetto dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali. Nell'effettuare tali valutazioni del rischio, il revisore considera il controllo interno relativo alla redazione del Prospetto dell'impresa al fine di definire procedure di revisione appropriate alle circostanze, e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'impresa. La revisione contabile comprende altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, nonché la valutazione della presentazione del Prospetto nel suo complesso.

PricewaterhouseCoopers SpA

Sede legale e amministrativa: Milano 20149 Via Monte Rosa 91 Tel. 0277851 Fax 027785240 Cap. Soc. Euro 6.890.000,00 i.v., C.F. e P.IVA e Reg. Imp. Milano 12979880155 Iscrittu al n° 119644 del Registro dei Revisori Legali - Altri Uffici: Ancona 60131 Via Sandro Totti 1 Tel. 0512132311 - Bari 70122 Via Abate Gimma 72 Tel. 0805640211 - Bologna 40126 Via Angelo Finelli 8 Tel. 0516186211 - Brescia 25123 Via Borgo Pietro Wührer 23 Tel. 0302697501 - Catania 95129 Corso Italia 302 Tel. 0957532311 - Firenze 50121 Viale Gramsci 15 Tel. 0552482811 - Genova 16121 Piazza Picapietra 9 Tel. 01029041 - Napoli 80121 Via dei Mille 16 Tel. 08136181 - Padova 35128 Via Vicenza 4 Tel. 049873481 - Palermo 90141 Via Marchese Ugo 60 Tel. 091349737 - Parma 43121 Viale Tanaro 20/A Tel. 0521275911 - Pescara 65127 Piazza Ettore Troilo 8 Tel. 0854545711 - Roma 00154 Largo Fochemi 29 Tel. 06570251 - Torino 10122 Corso Palestro 10 Tel. 011556771 - Trento 38122 Viale della Costituzione 33 Tel. 0461237004 - Treviso 31100 Viale Felisenti 90 Tel. 0422696911 - Trieste 34125 Via Cesare Battisti 18 Tel. 0403480781 - Udine 33100 Via Poscolle 43 Tel. 043225789 - Varese 21100 Via Albuzzi 43 Tel. 0332285039 - Verona 37135 Via Francia 21/C Tel. 0458263001 - Vicenza 36100 Piazza Pontekundolfo 9 Tel. 0444393311

Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Giudizio

A nostro giudizio, il Prospetto di Trentino Riscossioni SpA al 31 dicembre 2017 è stato redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità ai criteri illustrati nelle note esplicative allo stesso.

Criteri di redazione e limitazione alla distribuzione ed all'utilizzo

Senza modificare il nostro giudizio, richiamiamo l'attenzione alle note esplicative al Prospetto che descrivono i criteri di redazione. Il Prospetto è stato redatto per le sole finalità descritte al primo paragrafo. Di conseguenza il Prospetto può non essere adatto per altri scopi. La nostra relazione viene emessa solo per Vostra informazione e non potrà essere utilizzata per altri fini né divulgata a terzi, in tutto o in parte, ad eccezione degli Enti Locali inclusi nel Prospetto.

Altri aspetti

- La relazione di revisione ai sensi dell'articolo 14 del Decreto Legislativo n° 39/2010 sul bilancio d'esercizio di Trentino Riscossioni SpA per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017 è stata da noi emessa in data 12 aprile 2018.
- La presente relazione si riferisce al Prospetto contabile dei saldi a credito e a debito di Trentino Riscossioni SpA nei confronti degli Enti Locali al 31 dicembre 2017, predisposto esclusivamente per le finalità previste dall'articolo 11, comma 6, lettera j, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n° 118 coordinato con il Decreto Legislativo 10 agosto 2014, n° 126; pertanto, la presente relazione non si estende al bilancio dei singoli Enti nel loro complesso e nelle loro singole componenti.

Padova, 27 aprile 2018

PricewaterhouseCoopers SpA



Alessandra Mingozzi
(Revisore Legale)

NOTA ESPPLICATIVA ALLEGATA AL PROSPETTO CONTABILE RIPORTANTE I SALDI A CREDITO E DEBITO DI TRENTO RISCOSSIONI SPA NEI CONFRONTI DEGLI ENTI LOCALI AL 31 DICEMBRE 2017 (IL "PROSPETTO")

Trentino Riscossioni redige il bilancio in conformità ai Principi Contabili Nazionali.

I crediti e i debiti verso gli enti locali sono iscritti nello Stato Patrimoniale rispettivamente nelle voci C) Attivo Circolante, II – Crediti 1) Verso clienti e voce D) Debiti 14) Altri debiti.

Tutte le voci indicate nel prospetto sono iscritte a bilancio al loro valore nominale, si rinvia comunque a quanto riportato nella sezione "Criteri di redazione" della Nota Integrativa al bilancio di esercizio al 31 dicembre 2017 per maggiori informazioni relativamente ai criteri contabili adottati nella redazione del bilancio.

CREDITI:

Nota (1) FATTURE EMESSE

I crediti di natura commerciale, con scadenza a vista, sono rilevati al loro valore nominale e comprendono fatture per accertamento, resi e solleciti.

Nota (2) FATTURE DA EMETTERE

I crediti per fatture da emettere, rilevati al loro valore nominale, comprendono stanziamenti relativi ad aggi della riscossione, compensi per accertamento e rivalsa spese CDS, le cui fatture sono state o saranno emesse nel corso del 2018.

Nota (3) ALTRI CREDITI

Gli Altri crediti sono iscritti al loro valore nominale e comprendono i crediti per eccedenze da discarico per le quali non è ancora avvenuto il rimborso da parte dell'Ente Locale, i crediti per rimborsi dei valori bollati relativi ai contratti attivi ed altri crediti.

Nota (4) CREDITI PER RIMBORSI DA ESEGUIRE

La voce crediti per rimborsi da eseguire include i crediti per eccedenze da discarico non ancora rimborsate ai contribuenti e che verranno richieste agli Enti Locali nel corso del 2018. Tali crediti sono iscritti al loro valore nominale.

DEBITI:

Nota (5) DEBITI

I debiti, sono rappresentati dai debiti verso Enti Locali per somme riscosse dai contribuenti ma non ancora riversate agli Enti di riferimento. Tali somme sono iscritte al loro valore nominale e sono state riversate agli Enti nel corso del 2018.

Nota (6) ALTRI DEBITI

Gli altri debiti sono rappresentati dai debiti verso Enti Locali per retribuzione del personale distaccato e per TFR. La voce include anche gli oneri accessori e le indennità. Tali debiti sono iscritti al loro valore nominale.

Dott. Maurizio Postal
(Presidente)



Dott. Alessandro Osler
(Dirigente)



PROSPETTO CONTABILE DEI SALDI A CREDITO E A DEBITO DI TRENTINO RISCOSSIONI SPA NEI CONFRONTI DEGLI ENTI LOCALI AL 31 DICEMBRE 2017
IMPORTI IN EURO

| DENOMINAZIONE | CREDITI | | | DEBITI | | |
|----------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|---------------------------|-------------------------------------------------|--------------------|--------------------------|
| | FATTURE EMMESSE Nota (1) | FATTURE DA EMMETTERE Nota (2) | ALTRI CREDITI Nota (3) | CREDITI PER RIMBORSI DA ESEGUIRE Nota (4) | DEBITI Nota (5) | ALTRI DEBITI Nota (6) |
| Comune di Albiano | - | 138,58 | - | 18,00 | - | - |
| Comune di Aldiero | - | - | - | 67,77 | 9,66 | - |
| Comune di Altavalle | 855,00 | 171,00 | 17,25 | - | - | (286,14) |
| Comune di Altopiano della Vigolana | - | - | - | 0,33 | - | - |
| Comune di Andalo | - | - | - | 18,00 | 12,00 | - |
| Comune di Avio | - | 31,94 | 328,10 | - | 208,99 | (486,63) |
| Comune di Besenello | 22,36 | - | - | - | - | (54,710,37) |
| Comune di Bondone | 93,00 | 229,50 | - | - | - | (2,272,52) |
| Comune di Borgo Chiese | - | 201,37 | - | - | - | - |
| Comune di Borgo Lases | 4,000,00 | 140,157,22 | - | - | - | - |
| Comune di Borgo Valsugana | 6,988,23 | 1,620,73 | 64,283,42 | 1.335,48 | - | (80,089,35) |
| Comune di Brentonico | - | 607,70 | - | - | - | (109,959,13) |
| Comune di Caderzone Terme | 970,20 | 6,14 | - | - | - | (215,915,20) |
| Comune di Caiedes | - | 6,22 | 204,43 | 1.435,42 | - | (511,93) |
| Comune di Caiorano | - | 6,66 | - | - | - | (75,43) |
| Comune di Campitello di Fassa | - | - | - | - | - | (222,73) |
| Comune di Canazei | - | - | - | - | - | (215,23) |
| Comune di Castel Condino | 40,00 | 190,30 | 1,22 | - | - | (36,371,47) |
| Comune di Castel Ivano | - | 21,75 | - | - | - | (310,84) |
| Comune di Castello di Molina di Fiemme | - | 6,01 | - | - | - | (106,25) |
| Comune di Castello Tesino | - | 14,13 | - | - | - | (181,97) |
| Comune di Cavalese | - | 19,75 | - | - | - | (282,11) |
| Comune di Cavarzano | - | 3,30 | - | - | - | (58,33) |
| Comune di Cavedago | 4,84 | 113,30 | - | - | - | - |
| Comune di Cavedine | 7,687,10 | 22,30 | - | - | - | - |
| Comune di Cambra Lissignago | - | 2,436,21 | 192,00 | - | - | - |
| Comune di Cimone | - | - | 407,02 | 0,92 | - | - |
| Comune di Cinte Tesino | - | - | 96,00 | - | - | - |
| Comune di Cles | - | 55,06 | - | - | - | (217,08) |
| Comune di Comano Terme | - | - | 16,00 | - | - | - |
| Comune di Contà | 236,49 | 721,69 | 266,39 | - | - | (48,012,40) |
| Comune di Croviana | - | - | 192,00 | - | - | - |
| Comune di Dimaro Folgarida | - | 29,44 | - | - | - | (420,61) |
| Comune di Faedo | - | 47,62 | 36,00 | - | - | - |
| Comune di Fai della Paganella | - | 233,51 | - | - | - | (485,57) |
| Comune di Folgoria | - | 84,75 | 12,480,45 | 2,751,00 | - | (1,371,49) |
| Comune di Forno | - | 523,80 | - | 257,93 | - | (210,242,90) |
| Comune di Gargniga Terme | 204,00 | 3,57 | - | 12,95 | - | (51,05) |
| Comune di Giovo | - | 136,86 | - | 51,36 | - | - |
| Comune di Grigno | - | 528,15 | - | - | - | (9,068,30) |
| Comune di Isara | - | 393,00 | 32,00 | - | - | (137,155,15) |
| Comune di Lavarone | - | - | 329,00 | 4,246,71 | - | - |
| Comune di Lavis | - | 958,39 | - | - | - | (3,200,90) |
| Comune di Lona Lases | 297,00 | 5,53 | 147,04 | 21,45 | - | - |
| Comune di Luserna | 405,42 | - | 983,62 | 186,04 | - | (328,99) |

PROSPETTO CONTABILE DEI SALDI A CREDITO E A DEBITO DI TRENTINO RISCOSSIONI SPA NEI CONFRONTI DEGLI ENTI LOCALI AL 31 DICEMBRE 2017
IMPORTI IN EURO

| DENOMINAZIONE | CREDITI | | CREDITI PER RIMBORSI DA ESEGUIRE | | DEBITI | | DEBITI | |
|---------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------|----------------------------------|----------------------|--------------------|--------------------------|-------------|---|
| | FATTURE EMMESSE Nota (1) | FATTURE DA EMETTERE Nota (2) | ALTRI CREDITI Nota (3) | ESEGUIRE Nota (4) | DEBITI Nota (5) | ALTRI DEBITI Nota (6) | | |
| Comune di Madruzzo | 14.684,20 | - | 5,71 | 272,32 | 22,53 | - | - | - |
| Comune di Malè | - | - | - | 192,00 | - | 198,19 | - | - |
| Comune di Mazzin | - | - | 425,21 | - | - | (57,31) | - | - |
| Comune di Mezzana | - | - | 582,52 | - | - | (2.234,80) | - | - |
| Comune di Mezzocorona | 9.837,12 | 5.295,85 | 7,00 | 11,59 | - | (365,70) | - | - |
| Comune di Mezzolombardo | 805,20 | - | - | 21,89 | - | (1.509,16) | (2.137,01) | - |
| Comune di Moena | - | 229,26 | 202,00 | - | - | - | - | - |
| Comune di Mori | - | 2,83 | 1.812,56 | 1.758,77 | - | - | (59,55) | - |
| Comune di Nave San Rocco | - | 124,73 | - | - | - | - | (48,61) | - |
| Comune di Nogaredo | - | - | 10.721,00 | 20.585,14 | - | (467,84) | - | - |
| Comune di Nomi | - | 81,39 | 821,71 | 343,23 | - | (378,21) | - | - |
| Comune di Peio | 20,00 | - | - | - | - | (158,30) | - | - |
| Comune di Pettizzano | - | 0,66 | - | - | - | (11,87) | - | - |
| Comune di Pergine Valsugana | - | - | 192,00 | - | - | - | - | - |
| Comune di Pieve di Bono - Prezzo | 40,00 | 10.197,40 | 6,24 | - | - | (10.859,92) | (49.414,18) | - |
| Comune di Pomicarolo | - | - | 1.560,63 | - | 523,60 | (97.367,33) | - | - |
| Comune di Pozza di Fassa | - | 8,42 | - | - | - | (89,29) | - | - |
| Comune di Predaia | - | 35,10 | - | - | - | (280,71) | - | - |
| Comune di Predazzo | - | - | 192,00 | 4,76 | - | (620,27) | - | - |
| Comune di Primiero San Martino di Castrozza | - | 374,80 | - | - | - | - | - | - |
| Comune di Romallo | - | 156,90 | - | - | - | - | - | - |
| Comune di Roncone Terme | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Comune di Ronzo Chiesa | - | 114,43 | 323,72 | 482,39 | - | (5.506,44) | - | - |
| Comune di Ronzone | 1.419,42 | - | 89,36 | 102,44 | - | - | - | - |
| Comune di Roverè della Luna | 21.103,27 | 32.019,36 | 335,60 | 192,00 | - | (88,20) | - | - |
| Comune di Rovereto | - | - | - | 208,00 | - | (7.854,89) | - | - |
| Comune di Rumo | - | - | - | - | - | (175.469,36) | - | - |
| Comune di San Lorenzo Dorsino | - | - | 172,83 | - | - | (529,50) | - | - |
| Comune di San Michele all'Adige | - | 1.026,00 | 20,43 | 595,65 | - | (291,83) | - | - |
| Comune di Segonzano | 2.689,08 | 716,44 | - | 192,00 | - | (429,05) | - | - |
| Comune di Sella Giudicarie | - | - | - | 32,00 | - | - | - | - |
| Comune di Sover | - | 197,65 | - | 192,00 | - | (1.757,98) | - | - |
| Comune di Spormaggiore | 422,82 | - | - | 16,00 | - | - | - | - |
| Comune di Stenico | - | 2.558,62 | - | - | 710,33 | (404.974,42) | - | - |
| Comune di Storo | - | - | 6,85 | 303,00 | 67,00 | (236,66) | - | - |
| Comune di Strengo | - | - | - | - | - | (117,69) | - | - |
| Comune di Terzigno | 51,24 | - | 42,78 | - | - | - | (611,15) | - |
| Comune di Tesero | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Comune di Tione di Trento | - | 211,44 | 475,90 | 66,56 | 11,49 | (118.469,49) | - | - |
| Comune di Ton | - | - | - | 192,00 | - | - | - | - |
| Comune di Torcegno | - | - | - | - | 256,09 | 1.568,70 | - | - |
| Comune di Trambileno | - | - | - | - | - | - | - | - |

PROSPETTO CONTABILE DEI SALDI A CREDITO E A DEBITO DI TRENTINO RISCOSSIONI SPA NEI CONFRONTI DEGLI ENTI LOCALI AL 31 DICEMBRE 2017
IMPORTI IN EURO

| DENOMINAZIONE | CREDITI | | | | DEBITI | |
|-------------------------------------|----------------------------|----------------------------------|---------------------------|-------------------------------------------------|----------------------|--------------------------|
| | FATTURE EMESSE Nota (1) | FATTURE DA EMMETTERE Nota (2) | ALTRI CREDITI Nota (3) | CREDITI PER RIMBORSI DA ESEGUIRE Nota (4) | DEBITI Nota (5) | ALTRI DEBITI Nota (6) |
| Comune di Tre Ville | - | - | - | 309,20 | - | - |
| Comune di Trento | 20,00 | 142.049,32 | 622,70 | - | - | (162.187,57) |
| Comune di Valdigne | 330,00 | 90,90 | 1.286,00 | 960,00 | - | (1.566,82) |
| Comune di Valsarsa | 533,00 | 29,21 | 288,76 | 2.231,29 | - | (631,46) |
| Comune di Vallelaghi | - | 39,40 | - | - | - | (552,44) |
| Comune di Vermiglio | 618,00 | 84,60 | 680,25 | 886,68 | - | (1.348,46) |
| Comune di Villa Lagarina | - | 7,27 | - | - | - | (111,39) |
| Comune di Ville D'Anaunia | - | 53,29 | 1.272,00 | 3.232,61 | - | (336,13) |
| Comune di Volano | 19,36 | 142,89 | 20,00 | - | - | - |
| Comune di Zambana | - | 9.200,78 | - | - | - | (10.628,26) |
| Comune Alto Garda e Ledro | - | 57,05 | 10.067,61 | 7.701,05 | - | (839,63) |
| Comunità della Vallagarina | - | 391,98 | 192,00 | - | - | (6.850,27) |
| Comunità della Valle di Non | 2.037,00 | 986,37 | 1.217,88 | 197,27 | - | (20.980,58) |
| Comunità della Valle di Sole | - | 20,92 | 192,00 | - | - | (452,08) |
| Comunità Valsugana e Tesino | - | 22,80 | 192,00 | - | - | (1.242,04) |
| Unione dei Comuni dell'Alta Aurania | - | - | - | - | - | - |
| Totale | 77.439,35 | 361.098,54 | 115.853,13 | 51.844,42 | -2.005.549,31 | -51.916,53 |

Dott. Maurizio Postai
(Presidente)

Dott. Alessandro Oster
(Dirigente)




ASSEVERAZIONE SALDI CONTABILI ALLA DATA DEL 31/12/2017

| Ente | Società partecipata |
|---------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| COMUNE DI SPORMAGGIORE C.F. 003188800226 | TRENTINO RISCOSSIONI SPA C.F. P.IVA 02002380224 |

Al 31.12.2017 dalla contabilità finanziaria del Comune di Spormaggiore risultano i seguenti saldi contabili:

- 1) SALDO a debito del Comune di Spormaggiore : € 812,47
- 2) SALDO a credito del Comune di Spormaggiore: € 1.757,98

ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE DI SPORMAGGIORE

Il Revisore Unico del Comune di Spormaggiore assevera, in ottemperanza all'art. 11, comma 6, lettera j) del D.lgs. 118/2011, che i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2017 dai saldi risultanti dalla contabilità aziendale della **società TRENTINO RISCOSSIONI SPA C.F. P.IVA 02002380224** come sopra riportati, risultano coincidenti con i corrispondenti saldi dal rendiconto della gestione del Comune.

Il Revisore Unico
- dott.ssa Depaoli Tiziana -