

COMUNE DI CALDES

Provincia di Trento

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2015*

L'organo di revisione

„Dott. Giorgio Barbacovi, -

Dati del Revisore unico

Nome Giorgio Cognome Barbacovi

Indirizzo Via Eusebio Chini, 17 – 38023 CLES (TN)

Telefono 335/8335920 Fax

Posta elettronica: "giorgio.barbacovi@studiocles.it"



Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

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

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONCLUSIONI

Il sottoscritto Barbacovi dott. Giorgio revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 21 del 29.08.2014;

♦ ricevuta in data 04.04.2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio **2015**, approvati con delibera della giunta comunale n. 13 del 29.03.2016, completi di:

a) 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 consiliare n. 43 del 26.10.2015 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili;
- tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
- inventario generale;
- attestazione, rilasciata dal responsabile del servizio finanziario, di presenza di un debito fuori bilancio;
- prospetti delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE annuali contenenti i valori cumulati dell'anno **2015** e la relativa situazione delle disponibilità liquide

♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2015;

♦ viste le disposizioni del Testo Unico delle Leggi Regionali sull'ordinamento contabile e finanziario nei comuni della Regione Autonoma Trentino Alto Adige approvato con D.P.G.R. 28.05.1999 n.4/L modificato dal DPRReg. 1 febbraio 2005 n.4/L, di seguito denominato T.U.L.R.O.C coordinato con le disposizioni introdotte dalla legge regionale 5 febbraio 2013 n.1

♦ viste le disposizioni del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C; approvato con D.P.G.R. 27.10.1999 n.8/L, di seguito denominato regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C;

♦ visto il Decreto del Presidente della Giunta Regionale 24.01.2000, n.1/L modificato con D.P.G.R. n.17/L del 6/12/2001;

♦ visto l'articolo 43, comma 1 lettera d) del T.U.L.R.O.C;

♦ visto il regolamento di contabilità aggiornato con delibera dell'organo consiliare n. 21 del 20.06.2001;

♦ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

- ♦ il Comune di Caldes **non è tenuto** ad adottare i sistemi di contabilità economica previsti dall' art. 38 del TULLRROC, essendo un comune inferiore ai 5000 abitanti;
- ♦ 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 in data 14.07.2015 e 09.10.2015;
- ♦ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA / RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio **2015**.

Verifiche preliminari

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

- l'assenza di gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali;
 - la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
 - la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
 - il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni; la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
 - la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
 - l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
 - l'assenza di spese che, pur avendo la natura di debiti fuori bilancio, sono state imputate agli stanziamenti correnti senza aver operato il riconoscimento, da parte del Consiglio, previsto dall'articolo 21 del T.U.R.L.O.C. e dall'articolo 17 della LR 23 ottobre 1998 n. 10;
 - l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
 - che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui;
 - che l'ente non ha avuto la necessità di procedere alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 20 del T.U.L.R.O.C. (provvedimento di natura obbligatoria qualora comporti la necessità di interventi correttivi alle previsioni di bilancio al fine di ripristinare la situazione di equilibrio complessivo);
- che l'ente **non ha adottato** provvedimenti di riequilibrio, in quanto i dati della gestione **non facevano** prevedere un disavanzo di amministrazione o di gestione per squilibrio della gestione di competenza o di quella dei residui;
- che l'ente **ha adottato** le opportune misure organizzative in vista dell'applicazione della direttiva 2011/7/UE in materia di tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni e che **non sono state** riscontrate criticità al riguardo. (in caso di risposta negativa in ordine all'adozione delle opportune misure organizzative indicarne i motivi);
- che l'ente **non ha** utilizzato lo strumento del leasing immobiliare;
 - che per la realizzazione di opere pubbliche l'ente nel corso del 2015 **non ha** utilizzato lo strumento del leasing immobiliare in costruendo;
 - che l'ente **non ha** utilizzato lo strumento del lease-back;
 - che l'ente **non ha** in essere operazioni di project financing;
 - che l'ente **non ha** fatto ricorso al contratto di disponibilità disciplinato dall'art. 160 - ter del D.Lgs n. 163/2006;
 - che l'ente **non partecipa** ad un' Unione, a un Consorzio o ad altra forma associativa (in caso di risposta positiva indicare la/le denominazione/i);
 - che l'ente **non ha** predisposto accantonamenti per il finanziamento di passività potenziali (in caso di risposta positiva indicare l'importo);
 - che l'ente **ha** adottato forme di consolidamento dei conti con le proprie aziende, società o altri organismi partecipati e in particolare versando al cessato Consorzio per i Servizi Territoriali del Noce – Cles la quota di conferimento del capitale iniziale di dotazione per € 33.338,00=, mediante riconoscimento quale debito fuori bilancio avvenuto con deliberazione consigliere n. 33 dd.07.08.2015;
 - che l'ente **ha** rispettato i vincoli normativi relativi ai compensi ed al numero degli amministratori delle società partecipate direttamente o indirettamente dall'Ente;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 361 reversali e n. 1545 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono stati regolarmente estinti;

il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e del Regolamento di esecuzione della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 "Norme in materia di governo dell'autonomia del Trentino" concernente la disciplina per il ricorso all'indebitamento da parte dei comuni e delle comunità, dei loro enti ed organismi strumentali, approvato con D.P.P. 21 giugno 2007 n. 14-94/Leg., rispettando i limiti di cui al comma 3 dell'articolo 25 della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 e s.m.;

- non si sono effettuati pagamenti da parte del tesoriere per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2015;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 28 del T.U.L.R.O.C. e 27 e 29 del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Cassa Rurale di Rabbi e Caldes – Fil. di Caldes, reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

–

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2015 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio			21.662,91
Riscossioni	818.455,28	1.774.991,11	2.593.446,39
Pagamenti	859.890,04	1.739.263,90	2.599.153,94
Fondo di cassa al 31 dicembre			15.955,36
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			15.955,36

Il fondo di cassa risulta così composto :

Fondi ordinari	15.955,36
Fondi vincolati da mutui	
Altri fondi vincolati	
Totale	15.955,36

L'Ente, alla fine dell'esercizio finanziario, presenta i seguenti valori fuori dal conto di Tesoreria costituiti da (specificare natura e importo esempio: investimenti finanziari – depositi cauzionali – cassa economica):

- Negativo:

Non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria, che sarebbe stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 1 – comma 2 – lettera a) del Regolamento di esecuzione della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 "Norme in materia di governo dell'autonomia del Trentino" concernente la disciplina per il ricorso all'indebitamento da parte dei comuni e delle comunità, dei loro enti ed organismi strumentali, approvato con D.P.P. 21 giugno 2007 n. 14-94/Leg.:

L'entità dell'anticipazione complessivamente corrisposta nell'esercizio ammonta ad Euro _0,00

L'entità dell'anticipazione complessivamente restituita nell'esercizio ammonta ad Euro _0,00

L'entità dell'anticipazione non restituita al 31 dicembre ammonta ad Euro _0,00

Il limite dell'anticipazione concedibile ammonta ad Euro _313.634,86

L'entità delle somme maturate a titolo di interessi passivi ammonta ad Euro _0,00

Gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti ammontano ad Euro 0,00 e sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 19 del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C.; al 31.12.2015 risultano **totalmente** reintegrati; *.

Si dà atto che l'Ente anche nel corso dell'esercizio 2015, e fino alla data di compilazione della presente relazione, non ha fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria. Mediamente l'anticipazione utilizzata nel 2015 è di Euro 0,00 per (numero) _____ di giorni.

Si dà atto che l'attivazione dell'anticipazione di cassa **non si è** resa necessaria a seguito delle determinazioni assunte dalla Giunta Provinciale di Trento con la deliberazione n. 1845 di data 30 agosto 2013 (solo per i comuni soggetti al Patto di stabilità).

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 2013	260,07	219,34		
Anno 2014	21.662,91	218,72		
Anno 2015	15.955,36	27,08		

Il Revisore, in merito alla gestione di cassa dell'Ente, osserva una buona gestione finanziaria in funzione dell'assoggettamento dell'ente al patto di stabilità provinciale.

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 272.669,01, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	2.231.843,22
Impegni	(-)	1.959.174,21
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		272.669,01

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	1.774.991,11
Pagamenti	(-)	1.739.263,90
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	<i>35.727,21</i>
Residui attivi	(+)	456.852,11
Residui passivi	(-)	219.910,31
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	<i>236.941,80</i>
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	272.669,01

La gestione di competenza non ha comportato disavanzo, che sarebbe stato ripianato mediante l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2014;

* Sono da considerarsi entrate a destinazione vincolata in termini di cassa le entrate derivanti da permessi di costruzione e quelle derivanti dall'assunzione di mutui;

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2015, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

Equilibrio di parte corrente esercizio 2015		
Entrate Titolo I	+	283.891,03
Entrate Titolo II	+	468.595,94
Entrate Titolo III	+	502.052,47
Totale Titoli I, II, III (A)	=	1.254.539,44
Spese Titolo I (B)	-	1.140.653,53
Rimborso prestiti (C parte del Titolo-III*)	-	39.418,68
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	=	74.467,23
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) / Copertura disavanzo (-) (E)	+	
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	+	
Contributo per permessi di costruire		
Canoni aggiuntivi BIM		
Altre entrate (specificare)		
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui	-	
Proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
Altre entrate (specificare) **		
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H) ***	-	
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	=	74.467,23

Equilibrio di parte capitale esercizio 2015		
Entrate Titolo IV	+	614.560,48
Entrate Titolo V ****	+	
Totale Titolo IV, V (M)	=	614.560,48
Spese Titolo II (N)	-	416.358,68
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	+	
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	+	145.000,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (M-N+Q-F+G-H)	=	343.201,78

Estinzione anticipata mutui (R)	+	144.965,07
Entrate utilizzate per l'estinzione (S) (Trasferimento c/capitale PAT)	-	144.965,07
Differenza (R-S)	=	-

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

** ad esempio proventi straordinario taglio boschi in conto ripresa anni futuri, differenza positiva tra entrate e spese una tantum;

*** ad esempio canoni aggiuntivi BIM;

**** categorie 2, 3 e 4;

Al risultato di gestione 2015 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale:

	Entrate una tantum (A)	Spese una tantum (B)
- proventi servizi pubblici anni precedenti		
- entrate tributarie anni precedenti		
- recupero evasione tributaria		
- canoni concessori pluriennali		
- trasferimenti provinciali anni precedenti		
- contribuzione oneri TFR *		
- sentenze esecutive ed atti equiparati		
- arretrati indennità amministratori		
- consultazioni elettorali o referendarie locali		2.831,52
- trattamento fine rapporto a personale cessato		
- spese organi straordinario di liquidazione		
- ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
- oneri straordinari della gestione corrente		33.338,00
- oneri e anticipazioni TFR *		
Totale	-	36.169,52
Differenza (A-B)		36.169,52

* inserire il dato finanziario aggregato e specificare le tipologie nel campo note, indicando i relativi importi:

Note per le entrate

Tipologie	Importi

Note per le spese

Acquisti elezioni	756,40
Servizi elezioni	2.075,12
Disavanzo STN	33.338,00

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

	Entrate accertate	Spese impegnate
Per funzioni delegate dalla Provincia		
Per fondi Comunitari ed internazionali		
Per oneri di urbanizzazione	43.417,58	43.417,58
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	589.050,59	589.050,59
Per mutui		
Altri fondi vincolati: compartecipazione spesa Intervento 19	10.000,00	10.000,00

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Anno	2013	2014	2015
Accertamento	26.335,06	59.198,97	43.417,56
Riscossione (competenza)	26.335,06	59.198,97	43.417,56
Riscossione (c/residui)			

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa corrente è stata la seguente:

anno **2013**0,00%

anno **2014**0,00%

anno **2015**0,00%

NB: Per le entrate di cui si tratta dovrà essere assicurato il collegamento a previsioni di spesa da impegnare ad avvenuto accertamento delle entrate medesime.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 206 d.lgs. 285/92)

L'andamento degli accertamenti è il seguente: - Negativo -

Anno	2013	2014	2015
Accertamento			
Riscossione (competenza)			
Riscossione (c/residui)			

La parte vincolata dell'entrata (50%) alle finalità individuate con provvedimento della Giunta n. _____ del _____ (art. 208 comma 5 e art. 142 comm 12bis e 12 ter del D.Lgs. 30.04.1992 n.285 Nuovo codice della strada) risulta destinata come segue: - Negativo -

Anno	2013	2014	2015
Spesa corrente			
Spesa per investimenti			

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un **avanzo** di Euro 222.038,06., come risulta dai seguenti elementi:

		In conto		Totale
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio				21.662,91
RISCOSSIONI	818.455,28	1.774.991,11		2.593.446,39
PAGAMENTI	859.890,04	1.739.263,90		2.599.153,94
Fondo di cassa al 31 dicembre				15.955,36
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				
<i>Differenza</i>				15.955,36
RESIDUI ATTIVI	377.202,23	456.852,11		834.054,34
RESIDUI PASSIVI	408.061,33	219.910,31		627.971,64
<i>Differenza</i>				206.082,70
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre				222.038,06

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo

Fondi vincolati	
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	159.264,43
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	62.773,63
Totale avanzo/disavanzo	222.038,06

Nel caso di utilizzo di avanzo nell'esercizio 2015, si indichi come è stato ripartito:

	Importo		Importo
Avanzo vincolato utilizzato per la spesa corrente		Avanzo vincolato utilizzato per la spesa in conto capitale	5.258,38
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento della spesa corrente		Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte capitale	
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte corrente		Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di altre spese in c/capitale	139.741,62
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di altre spese correnti non ripetitive		Avanzo vincolato utilizzato per il reinvestimento delle quote accantonate per ammortamento	
Avanzo disponibile/libero utilizzato per l'estinzione anticipata di prestiti			
Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa corrente o il rimborso della quota capitale di mutui o prestiti		Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa in conto capitale	145.000,00

Fondo svalutazione crediti € 0,00, impiegato allo stralcio dei crediti di dubbia esigibilità per € 0,00

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

SALDO GESTIONE COMPETENZA		272.669,01
---------------------------	--	------------

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	348.067,27
Minori residui passivi riaccertati	+	87.782,14
SALDO GESTIONE RESIDUI		-260.285,13

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		272.669,01
SALDO GESTIONE RESIDUI		-260.285,13
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI UTILIZZATO		145.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON UTILIZZATO		84.654,18
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12		222.038,06

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

	2013	2014	2015
Risultato di amministrazione (+/-)	144606,40	209654,18	222038,06
di cui:			
Fondi vincolati	22378,71	5258,38	
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	89821,23	108085,24	159264,43
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati (+/-)*	32406,46	96310,56	62773,63
TOTALE	144606,40	209654,18	222038,06

* 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.)

Nei caso di disavanzo, indicare se è stato o meno ripianato con le modalità indicate nell'art. 20 del D.P.G.R. 28 maggio 1999, n.4/L

In ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo si osserva quanto segue⁽²⁾ ⁽³⁾:

"L' avanzo risulta correttamente applicato".

In merito ad un eventuale utilizzo difforme dei fondi vincolati il Revisore osserva quanto segue⁴:

"I fondi vincolati sono stati correttamente impegnati e utilizzati".

Si evidenzia come, in merito all'esigibilità dei Residui attivi, sono in corso i seguenti contenziosi:

"I residui attivi risultano certi ed esigibili".

Per altre osservazioni in merito ai Residui si rinvia a quanto esposto in relazione alla gestione dei Residui di seguito esposta.

² Per la composizione e l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione si richiama l'art. 17 del TULROC e 20 del Regolamento di attuazione del TULROC;

³ Si ritiene opportuno che vengano evidenziati gli eventuali crediti di dubbia esigibilità iscritti in bilancio segnalati dai responsabili dei servizi, le eventuali attività o passività potenzialmente latenti alla chiusura dell'esercizio: ciò al fine di costituire un eventuale vincolo all'utilizzo dell'avanzo.
E' opportuno acquisire anche una relazione dell'ufficio legale (o del responsabile del servizio) sullo stato del contenzioso e sul possibile esito delle vertenze;

⁴ Deve essere verificato il puntuale accantonamento dell'avanzo di amministrazione ed il suo corretto utilizzo

Gestione dei residui

Il revisore ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 11,14, 21 e 22 del Regolamento di attuazione del TULROC.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2015 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2014.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2015 come previsto dall'art. 31 del T.U.L.R.O.C. **dando** adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Minori residui
Corrente Tit. I, II, III	630.252,28	325.347,96	6.452,52	531.800,48	298.451,78
di cui vincolati					
Capitale Tit. IV, V	913.472,52	493.137,32	370.749,71	683.967,09	48.615,49
Servizi c/terzi Tit. VI					
Totale	1.543.724,78	818.485,28	977.202,23	1.195.667,61	348.067,27

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Minori residui
Corrente Tit. I	164.104,83	94.493,82	49.053,96	143.547,78	10.567,06
di cui vincolati					
Capitale Tit. II	1.200.595,75	764.353,29	359.007,37	1.123.370,66	77.225,09
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	1.032,93	1.032,93		1.032,93	
Totale	1.355.733,51	859.890,04	408.061,33	1.267.951,37	87.782,14

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

Insussistenze dei residui attivi	
Gestione corrente non vincolata	298.451,78
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	47.836,24
Gestione in conto capitale non vincolata	1.779,25
Gestione servizi c/terzi	
MINORI RESIDUI ATTIVI	348.067,27

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

Insussistenze ed economie dei residui passivi:	
Gestione corrente non vincolata	10.557,05
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	61.500,00
Gestione in conto capitale non vincolata	15725,09
Gestione servizi c/terzi	
MINORI RESIDUI PASSIVI	87.782,14

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

- Riassegnazione in conto capitale da parte della Provincia Autonoma di Trento dei fondi perequativi ordinari relativi agli anni 2009-2010-2012-2013 per un ammontare complessivo di € 256.546,65 in applicazione alla regola contabile n.2) prevista dal Patto di Stabilità Provinciale.

- Riduzione della contribuzione in conto capitale da parte della Provincia Autonoma di Trento in applicazione all'art.43 della L.P. N.14/2014 a parziale finanziamento dei lavori di sdoppiamento della rete fognaria di San Giacomo, con contestuale riduzione anche della spesa sostenibile.

- Minori residui attivi : "Le entrate risultano ridotte in proporzione alla spesa finale sostenuta".

- Minori residui passivi: "Minori spese di gestione e economie sui lavori conclusi".

L'importo derivante dalla eliminazione di residui passivi finanziati da indebitamento già perfezionato è confluito nell'avanzo vincolato per investimenti: Non si è verificato il presupposto

L'eliminazione di residui attivi del Titolo VI (non compensativi di residui passivi del Titolo IV) è stata motivata dalle seguenti cause: - Negativo -

- _____ Euro per arrotondamenti;

- _____ Euro per prescrizione;

- _____ Euro per

Il revisore rileva che non vi sono stati scostamenti fra determinazione e rideeterminazione dei residui a distanza di un esercizio.

Movimentazione nell'anno 2015 dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2011:

	Titolo I	Titolo III	Titolo VI (esclusi depositi cauzionali)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31/12/2015		2.124,13	
Residui riscossi		115,04	
Residui stralciati o cancellati, per irreperibilità		2.004,99	
Residui da riscuotere al 31/12/2015		4,10	

Dettaglio gestione contabile inerente ai residui attivi antecedenti al 2011, iscritti in contabilità mediante ruoli:

	Euro
Somme iscritte a ruolo al 1/01/2015, provenienti da anni ante 2011	2.124,13
di cui:	
Somme riscosse nell'anno 2015 per residui ante 2011	115,04
Residui insussistenti ante 2011	2.004,99
Somme conservate al 31/12/2015	4,10

Analisi "anzianità" dei Residui:

Residui	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
Attiv Titolo I						128.308,94	128.308,94
di cui Tarso							
Attivi Titolo II						219.464,76	219.464,76
Attivi Titolo III	4,10		1.201,41	3.159,00	2.088,01	76.511,30	82.963,82
di cui Tariffa smaltimento rifiuti							
di cui sanzioni per violazioni al codice della strada							
Attivi Titolo IV					370.749,71	32.567,11	403.316,82
Attivi Titolo V							
Attivi Titolo VI							
TOTALE ATTIVI	4,10	-	1.201,41	3.159,00	372.837,72	456.852,11	834.054,34
Passivi Titolo I				203,01	48.850,95	59.155,69	108.209,65
Passivi Titolo II					359.007,37	144.742,42	503.749,79
Passivi Titolo III							
Passivi Titolo IV						16.012,20	16.012,20
TOTALE PASSIVI				203,01	407.858,32	219.910,31	627.971,64

In ordine alla esigibilità di tali residui il revisore ritiene non vi siano elementi, che possano indurre sull'effettiva esigibilità dei crediti.

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il revisore ha rilevato la sussistenza delle ragioni del credito e la concreta esigibilità e recuperabilità degli stessi⁶. Per le seguenti partite ritiene necessaria una ulteriore verifica: - **Negativo** -

Risorsa n. residuo di Euro per

(oppure: per la loro esigibilità occorre provvedere a).

⁶ Rilievo Corte dei Conti per relazione conto consuntivo 2010: "Al fine di determinare il reale risultato d'esercizio, andrebbero fatti dei controlli più minuziosi soprattutto sulla gestione dei residui, andando a verificare non solo la sussistenza del titolo giuridico, ma anche la concreta recuperabilità del credito."

Per tali residui il revisore, in attesa dell'esito della verifica, propone di tenere cautelativamente vincolata parte dell'avanzo d'amministrazione disponibile pari a Euro

(per i comuni sotto i 5000 abitanti)

L'ente ha provveduto a stralciare i seguenti crediti inesigibili e di dubbia esigibilità dal conto del bilancio e ad iscrivere quelli di dubbia esigibilità in apposito registro unitamente ai crediti di dubbia esigibilità dei precedenti esercizi.

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

- anno di impegno residui Euro 0,00

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2015

Entrate	Previsione definitiva	Rendiconto	Differenza	Scostam.
<i>Titolo I</i> Entrate tributarie	340.000,00	283.891,03	-26.108,97	-8%
<i>Titolo II</i> Trasferimenti	475.000,00	468.595,94	-6.404,06	-1%
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	540.000,00	502.052,47	-37.947,53	-7%
<i>Titolo IV</i> Entrate da trasf. c/capitale	580.000,00	759.525,53	179.525,53	31%
<i>Titolo V</i> Entrate da prestiti	325.000,00		-325.000,00	-100%
<i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per conto terzi	500.000,00	217.778,25	-282.221,75	-56%
Avanzo di amministrazione applicato	200.000,00		-200.000,00	---
Totale	2.930.000,00	2.231.843,22	-698.156,78	-24%

Spese	Previsione definitiva	Rendiconto	Differenza	Scostam.
<i>Titolo I</i> Spese correnti	1.284.000,00	1.140.653,53	143.346,47	11%
<i>Titolo II</i> Spese in conto capitale	800.000,00	416.358,68	-383.641,32	-48%
<i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti	346.000,00	184.383,75	-161.616,25	-47%
<i>Titolo IV</i> Spese per servizi per conto terzi	500.000,00	217.778,25	-282.221,75	-56%
Totale	2.930.000,00	1.959.174,21	-970.825,79	-33%

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese definitivamente previste e quelle accertate ed impegnate si rileva la realizzazione di un avanzo di € 272.669,01.=, che si riduce a soli € 16.122,36.=, se si tiene in dovuta considerazione la riassegnazione in conto capitale della somma di € 256.546,65 fatta dalla Provincia Autonoma di Trento sulla competenza 2015 ad eliminazione dei residui dei fondi ordinari derivanti a saldo dei perequativi 2009-2010-2012 e 2013.

b) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA (accertamenti competenza)		SPESA (impegni competenza)	
	2014	2015	2014	2015
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	38.694,23	38.880,66	38.694,23	38.880,66
Ritenute erariali	99.122,42	175.640,64	99.122,42	175.640,64
Altre ritenute al personale per conto di terzi	613,47	624,03	613,47	624,03
Depositi cauzionali	1.549,39	1.032,92	1.549,39	1.032,92
Servizi per conto di terzi	6.018,64	0,00	6.018,64	
Fondi per il servizio di economato	2.400,00	1.600,00	2.400,00	1.600,00
Depositi per spese contrattuali				

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA (riscossioni in c/ competenza)		SPESA (Pagamenti in c/ competenza)	
	2014	2015	2014	2015
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	6.018,64	38.880,66	38.694,23	38.880,66
Ritenute erariali	99.122,42	175.640,64	99.122,42	159.628,44
Altre ritenute al personale per conto di terzi	613,47	624,03	613,47	624,03
Depositi cauzionali	1.549,39	1.032,92	516,46	1.032,92
Servizi per conto di terzi	6.018,64		6.018,64	
Fondi per il servizio di economato	2.400,00	1.600,00	2.400,00	1.600,00
Depositi per spese contrattuali				

Le principali partite di entrata e correlata spesa, (importi più significativi) contenute nella voce servizi per conto di terzi con i relativi importi sono (solo anno 2015):

descrizione importo € 0,00.

descrizione importo € 0,00

In presenza di differenze tra accertamenti di entrata e impegni di spesa, riferiti alla gestione di competenza, giustificare e motivare dettagliatamente: **Non vi sono differenze.**

c) Verifica del Patto di stabilità

La presente sezione va compilata con riferimento ai soli Comuni con popolazione superiore ai 1.000 abitanti. Per l'esercizio finanziario **2015**, l'Ente ha rispettato l'obiettivo del saldo finanziario di competenza mista, secondo le modalità disciplinate con deliberazioni della Giunta Provinciale n. 830 di data 27 aprile 2011, n. 1876 di data 6 settembre 2013 e n. 2568 di data 5 dicembre 2013. Gli obiettivi 2013 dei singoli Enti oltre i mille abitanti sono stati quantificati con deliberazione della Giunta provinciale n. 1876 di data 6 settembre 2013 e successivamente con determinazioni del Dirigente del Servizio Autonomie Locali n. 404 di data 24 ottobre 2013 e n. 52 di data 30 gennaio 2014.

Obiettivo del saldo finanziario di competenza mista conseguito

SI

SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTA 2015

Entrate tributarie (titolo I)	Accertamenti (1)	283.891,03
Entrate da trasferimenti correnti (titolo II)	Accertamenti (1)	468.595,94
Entrate extra-tributarie (titolo III)	Accertamenti (1)	502.052,47
Entrate correnti (E1+E2+E3)	Accertamenti (1)	1.254.539,44
Entrate in c/capitale (titolo IV) al netto rimb. Capit. Mutui	Riscossioni (2)	1.005.100,67
Entrate da riscossione di crediti (titolo IV cat. 6)	Riscossioni (2)	0,00
Entrate in c/capitale nette (E5-E6)	Riscossioni (2)	1.005.100,67
ENTRATE FINALI (E4+E7)		2.259.640,11
Spese correnti (titolo I)	Impegni (1)	1.140.653,53
Spese in c/capitale (titolo II) (*)	Pagamenti (2)	1.035.979,55
Pagamenti corrispondenti agli spazi finanziari concessi dallo Stato ai sensi dell'articolo 1 c. 535 l. 27.12.2013 n. 147		0,00
Spese per concessione di crediti (titolo II inf. 10)	Pagamenti (2)	
Spese in c/capitale nette (S2-S3a-S3b)	Pagamenti (2)	1.035.979,55
SPESE FINALI (S1+S4)		2.176.633,08
SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTO (E8-S5)		83.007,03
OBIETTIVO ANNUO		74.587,10
SCOSTAMENTO (SF-OB) (3)		8.419,93
Spazi finanziari acquisiti nell'ambito del sistema delle compensazioni(**)		
Pagamenti di residui passivi in conto capitale (***)		
Pagamenti di interventi urgenti e indifferibili inerenti la programmazione di competenza (***)		
Spazi finanziari acquisiti e NON utilizzati per pagamenti di residui passivi in conto capitale (SP-(PR+PC)) (***)		
OBIETTIVO ANNUO FINALE (OB+SFN) (***)		0,00
SCOSTAMENTO FINALE (SF-OF) (***)		8.419,93

(1) Gestione di competenza

(2) Gestione di competenza + gestione residui

(3) In caso di scostamento positivo o pari a zero, il Patto di stabilità è stato rispettato; in caso di scostamento negativo, il Patto non è stato rispettato.

(*) Comprensivi dei pagamenti corrispondenti agli spazi finanziari concessi dallo Stato ai sensi dell'articolo 1, comma 3, del Decreto Legge n. 35/2013, convertito dalla Legge n. 64/2013

(**) Le caselle seguenti devono essere compilate solo dai Comuni che hanno acquisito spazi finanziari.

(***) Da compilare solo se SP>0

Nel caso in cui l'obiettivo non sia stato conseguito:

- 1) evidenziare le ragioni dello scostamento:
- 2) consigliare opportune misure di rientro:

E' stato certificato il rispetto dell'obiettivo per il 2015 entro il termine del 11.03.2016, secondo quanto previsto dall'intesa sottoscritta tra la Provincia Autonoma di Trento ed il Consiglio delle Autonomie locali	SI	
La certificazione di cui al punto precedente è stata effettuata utilizzando i dati di pre-consuntivo	SI	

- L' ammontare dei debiti in conto capitale ai 31.12.2015 come individuati dall'articolo 1 lettere a) b) c) del D.L. 8 aprile 2013 n.35 convertito in Legge n. 64/2013, non estinti alla data dell' 8 aprile 2013 è pari ad Euro...**0,00**.
- Gli spazi finanziari ricevuti ammontano ad Euro **0,00** e i pagamenti effettuati sono stati pari ad Euro **0.00**
- L' ammontare dei debiti in conto capitale al 31.12.2015 come individuati dall'articolo 1 lettere a) b) c) del D.L. 8 aprile 2013 n.35 convertito in Legge n. 64/2013, ammonta ad Euro...**0.00**....
- Gli spazi finanziari ricevuti ammontano ad Euro...**0,00**

CONTENIMENTO DELLA SPESA DEL PERSONALE

Attestazione da parte del revisore del **rispetto** delle norme sul contenimento della spesa per il personale previste dall'articolo 8 della LP 27/2010 come richiamate e modificate dalle leggi finanziarie provinciali n.18/2011 e n. 25/2012 in quanto il comune ha **rispettato**:

- il blocco delle assunzioni per tutti i comuni con limitata possibilità di deroghe generali e puntuali come previste dall'art. 8 – comma 3 – lettera a) della L.P. n.27/2010 e ss.mm.;
- l'obbligo di riduzione, rispetto alla spesa sostenuta nell'anno 2012, del costo per consulenze, collaborazioni, costi di missione e lavoro straordinario, previsto dall'art. 8 – comma 3 – lettera d) della L.P. n.27/2010 e ss.mm.;
- il blocco dei concorsi per l'assunzione di segretari comunali nei comuni fino a 2000 abitanti come regolato dall'art. 8 ter della L.P. n.27/2010 e ss.mm.,

Analisi delle principali poste

Titolo I - Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2015, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni definitive ed a quelle accertate nell'anno 2014:

	Rendiconto 2014	Previsioni definitive 2015	Rendiconto 2015	Differenza
Categoria I - Imposte				
IMIS		287.000,00	262.959,35	24.040,65
I.C.I. per liquid. accert. anni pregressi	18.105,80	10.000,00	7.959,30	2.040,82
I.M.U.	209.183,00	-	-	-
I.M.U. per liquid. accert. anni pregressi	15.319,18	10.000,00	10.847,39	847,39
TASI	48.688,00	1.000,00	432,81	587,69
Addizionale sul consumo di energia elettrica				-
imposta sulla pubblicità	1.510,00	1.500,00	1.510,00	10,00
Altre Imposte				-
Totale categoria I	283.785,98	399.500,00	283.705,43	25.791,57
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani				-
Maggiorazione Tares		100,00	182,60	82,60
TOSAP				-
Liquid. accertamento anni pregressi TOSAP				-
Altro tasso		400,00		400,00
Totale categoria II	-	500,00	182,60	317,40
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni				-
Altri tributi propri				-
Totale categoria III	-	-	-	-

Il Comune di Caldes sta attuando l'attività di verifica, liquidazione e accertamento ICI-IMU anni pregressi, con buoni risultati nel recupero dell'evasione.

Nel corso dell'anno 2015 è stata applicata l'IMIS, la nuova imposta immobiliare applicata nella Provincia Autonoma di Trento in sostituzione dell'IMU e della TASI; l'entrata accertata ha deluso le aspettative comunali soprattutto per la notevole evasione da parte dei contribuenti.

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

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici/imu	20.000,00	18.806,77	18.318,61
Recupero evasione altri tributi			
Recupero evasione T.I.A./TARSU			
Recupero evasione altre entrate non tributarie			
Totale	20.000,00	18.806,77	18.318,61

Riassumere le motivazioni della mancanza di dati e degli scostamenti significativi tra le fasi dell'entrata: si evidenzia il buon andamento delle fasi.

Imposta comunale sugli immobili / Imposta municipale propria

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

	2013	2014	2015
Aliquota abitazione principale e fattispecie assimilate	4 per mille	4 per mille	0,25 per mille
Aliquota altri fabbricati	7,6 per mille	7,6 per mille	0,895 per mille
Aliquota aree edificabili	7,6 per mille	7,6 per mille	0,895 per mille
Proventi IMU-IMIS abitazione principale e assimilate	754,41	754,41	8.795,40
Proventi IMU-IMIS altri fabbricati	146.116,57	148.046,56	177.355,85
Proventi IMU-IMIS aree edificabili	62.743,36	60.813,37	77.777,23
TOTALE ACCERTAMENTI I.C./M.U.	209.614,34	209.183,00	263.928,48
TOTALE RISCOSSIONI IMU - IMIS IN C/COMPETENZA	111.660,22	111.660,22	135.575,73
TOTALE RISCOSSIONI IMU IN C/RESIDUI	63.894,40	63.894,40	100.296,71

Osservazioni: *Proposte in relazione alla base imponibile articolata nelle varie fattispecie tendenti al miglioramento ed alla razionalizzazione della politica fiscale del comune (art 43 comma 1 lettera d del TURLOC)*

"Il revisore rileva che non vi sono particolari proposte da suggerire, anche perché la tassazione operata nei confronti dei contribuenti risulta abbastanza pesante".

Tariffa igiene ambientale (T.I.A.): L'entrata patrimoniale viene svolta dal gestore del servizio la "Comunità della Valle di Sole":

Il conto economico dell'esercizio 2015 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presenta i seguenti elementi:

Ricavi:	
- da tariffa	_____
- altri ricavi	_____
<i>Totale ricavi</i>	_____
Costi:	
- raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti solidi urbani e assimilati	_____
- spazzamento strade	_____
- altri costi	_____
<i>Totale costi</i>	_____
Percentuale di copertura	#DIV/0!

La percentuale di copertura prevista era del%

Osservazioni:

Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2013	2014	2015
Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	556,88	556,60	556,69
Contributi e trasferimenti correnti della Provincia Autonoma di Trento	381.875,95	474.396,00	415.435,45
Contributi e trasferimenti della Provincia Autonoma di Trento per funz. Delegate			6.000,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	47.134,85	42.377,44	46.803,80
Totale	409.567,29	617.332,13	468.595,94

Sulla base dei dati esposti si rileva un notevole decremento dei trasferimenti correnti della Provincia, che nel 2014 risultavano influenzati dal rimborso per oneri TFR personale cessato nell'anno 2013..

.....

Titolo III - Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2015, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni definitive ed a quelle accertate nell'anno 2014:

	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Previsioni definitive 2015</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Differenza</i>
Proventi servizi pubblici - cat 1	273.484,20	258.000,00	251.329,52	6.670,48
Proventi dai beni dell'ente - cat 2	40.393,66	64.000,00	52.003,45	11.896,55
Interessi su anticipati e crediti - cat 3	987,06	500,00	98,49	401,51
Utile netto delle aziende - cat 4	1.414,30	2.500,00	1.645,80	854,20
Proventi diversi - cat 5	140.759,76	215.000,00	196.975,21	18.024,79
Totale entrate extratributarie	456.439,00	540.000,00	502.052,47	37.947,53

In merito all'andamento delle seguenti entrate si osserva che gli accertamenti si discostano per un valore pari all' 7,03% e le tariffe di acquedotto e di fognatura coprono i costi dei relativi servizi per le percentuali rispettivamente del 107,00% e del 100,69%.

Servizi a domanda individuale					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido			-	#DIV/0!	
Impianti sportivi	18.563,83	18.141,40	422,45	102%	100%
Mattatoi pubblici			-	#DIV/0!	
Mense scolastiche			-	#DIV/0!	
Museo, pinacoteca, mostre			-	#DIV/0!	
Altri servizi			-	#DIV/0!	

In merito si osserva la copertura del servizio.

Servizi indispensabili					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Acquedotto	41.518,90	36.801,39	2.717,54	107%	100%
Fognatura e depurazione	52.969,46	52.605,69	363,77	101%	100%
Nettezza urbana			-	#DIV/0!	
			-	#DIV/0!	

In merito si osserva l'integrale copertura dei servizi indispensabili.

Servizi diversi					
	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Gas metano			-	#DIV/0!	
Centrale del latte			-	#DIV/0!	
Distribuzione energia elettrica			-	#DIV/0!	
Teleriscaldamento			-	#DIV/0!	
Trasporti pubblici			-	#DIV/0!	
			-	#DIV/0!	

In merito si osserva che l'ente non gestisce alcun servizio diverso.

2. ORGANISMI PARTECIPATI

Si considerano rientranti in questa categoria:

- le società di cui l'ente locale detiene una partecipazione diretta o indiretta;
- le società controllate dall'ente locale, anche indirettamente;
- le Aziende speciali, le Istituzioni, le Fondazioni, i Consorzi;
- le società in liquidazione o in stato di fallimento in cui l'Ente detiene una partecipazione diretta o indiretta (con riferimento al punto 2.10);
- le società partecipate direttamente cessate nell'esercizio 2014 (con riferimento al punto 2.12);
- le società partecipate direttamente cedute nell'esercizio 2014 (con riferimento al punto 2.13).

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

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3)	Bilancio (3)	Bilancio (3)
			Diretta (1)	Indiretta (2)	2012	2013	2014
01899270225	NOCE ENERGIA SPA	PUBBLICHE RELAZIONI E COMUNICAZIONE (M.70.21.00)					
Quota % di partecipazione			0,10%				
Valore della Produzione*					0	40.932	18.777
					0	0	0
- di cui servizi a favore della PA					0	0	0
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					0	0	0
Utile o perdita d'esercizio					- 23.035	- 28.605	- 11.664
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)					- 23.034	- 28.604	- 11.663
Dividendi distribuiti					0	0	0
Indebitamento al 31.12**					8.453	60.694	62.923
T.F.R.***					0	0	0
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					0	0	0

Personale dipendente al 31.12 (costo)****	0	0	0
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12	0	0	0
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- Int.10 del Bilancio dell'Ente)	0	0	0
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12	0	0	0
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato	0	0	0
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente	0	0	0
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12	0	0	0
Fidejussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato	0	0	0
Lettere di patronage "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)	0	0	0
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)	0	0	0

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2012	Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014
0169979 0224	PRIMIERO ENERGIA SPA	PRODUZIONE E DI ENERGIA ELETTRICA (D.35.11.00)	Diretta (1)	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione			1,57%				
Valore della Produzione*					26.374.805	26.553.567	26.743.164
- di cui servizi a favore della PA					0	0	0
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					0	0	0
Utile o perdita d'esercizio					5.591.347	4.778.924	5.688.164
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)					1.619.443	1.518.010	1.075.203
Dividendi distribuiti					4.000.000	3.700.000	4.194.254
Indebitamento al 31.12**					9.007.792	8.088.256	2.835.878
T.F.R.***					688.403	724.852	729.283
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					27	27	27
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					1.706.853	1.671.238	1.701.773
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12					0	0	0
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- Int.10 del Bilancio dell'Ente)					0	0	0
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12					0	0	0
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato					0	0	0

Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente	5.970	5.970	5.970
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12	0	0	0
Fidejussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato	0	0	0
Lettere di <i>patronage</i> "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)	0	0	0
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)	0	0	0

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione				
00990320228	INFORMATICA TRENTINA SPA	Fornitura di servizi di consulenza, progettazione e sviluppo e gestione di sistemi Informativi e reti telematiche per la pubblica amministrazione (J.62.02.00)	Diretta (1)	Indiretta (2)	Bilancio (3) 2012	Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014
Quota % di partecipazione			0,01 %				
Valore della Produzione*					59.054.223	55.057.009	47.788.235
- di cui servizi a favore della PA					0	0	0
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					0	0	0
Utile o perdita d'esercizio					4.686.129	1.288.938	2.761.305
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)					2.847.220	705.703	1.156.857
Dividendi distribuiti					2.135.415	529.277	0
Indebitamento al 31.12**					35.185.861	24.116.156	24.418.794
T.F.R.***					4.213.350	4.238.801	4.210.346
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					306	301	290
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					16.968.877	16.951.071	16.367.085
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12					0	0	0
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente)					0	0	0
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12					0	0	0
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato					0	0	0
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente					0	0	0

Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12	0	0	0
Fidejussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato	0	0	0
Lettere di <i>patronage</i> "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (€)	0	0	0
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)	0	0	0

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2012	Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014
02002380224	TRENTINO RISCOSSIONI SPA	Accertamenti, liquidazione, riscossione spontanea e coattiva delle entrate della PAT e degli altri enti e soggetti indicati nell'art. 34 della L.P. 3/2006 (0.84.11.10)	Diretta (1)	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione			0,01%				
Valore della Produzione*					3.090.721	3.426.355	3.776.182
- di cui servizi a favore della PA					2.820.538	3.077.399	3.302.123
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					0	0	0
Utile o perdita d'esercizio					256.787	213.930	230.668
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)					395.940	407.097	486.932
Dividendi distribuiti					0	0	0
Indebitamento al 31.12**					7.677.734	8.449.649	6.834.475
T.F.R.***					139.568	186.934	225.177
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					49	50	48
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					1.532.152	1.635.195	1.613.817
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12					746,180	603,08	859,44
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente)					0	0	0
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12					64.312,60	98.978,470	150.471,370
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato					0	0	0
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente					0	0	0

Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12	0	0	0
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato	0	0	0
Lettere di <i>patronage</i> "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)	0	0	0
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)	0	0	0

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2012	Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014
0180737 0224	TRENTINO TRASPORTI SPA	Gestione, manutenzione e implementazione del patrimonio indisponibile e funzionale ai servizi di trasporto pubblico (L.68.20.02)	Diretta (1)	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione			0,002%				
Valore della Produzione*					15.365.950	15.234.951	15.053.502
- di cui servizi a favore della PA					0	0	0
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					0	0	0
Utile o perdita d'esercizio					691.652	2.588.481	606.845
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)					182.733	95.836	101.586
Dividendi distribuiti					0	0	0
Indebitamento al 31.12**					58.028.724	73.694.649	96.595.607
T.F.R.***					1.329.794	1.206.182	1.057.138
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					101	97	96
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					5.460.731	4.904.212	4.719.315
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12					0	0	0
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate su/ Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente)					0	0	0
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12					0	0	0
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato					0	0	0
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente					0	0	0
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					0	0	0
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato					0	0	0

Lettere di <i>patronage</i> "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)	0	0	0
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)	0	0	0

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2012	Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014
02084830229	TRENTINO TRASPORTI ESERCIZIO SPA	Gestione, manutenzione e implementazione del patrimonio indisponibile e funzionale ai servizi di trasporto pubblico (F.49.31.00)	Diretta (1)	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione			0,01%				
Valore della Produzione*					93.737.859	92.084.558	94.811.281
- di cui servizi a favore della PA					0	0	0
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					0	0	0
Utile o perdita d'esercizio					917.103	951.570	1.219.481
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)					147.778	154.591	162.559
Dividendi distribuiti					0	0	0
Indebitamento al 31.12**					16.216.900	15.754.037	15.107.110
T.F.R.***					15.812.842	15.392.309	14.716.303
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					1.126	1.118	1.152
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					51.856.190	50.220.014	51.173.598
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12					0	0	0
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12 (per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente)					0	0	0
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12					0	0	0
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato					0	0	0
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente					0	0	0
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					0	0	0
Fidejussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato					0	0	0
Lettere di <i>patronage</i> "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)					0	0	0
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)					0	0	0

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2012	Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014
01850960228	AZIENDA PER IL TURISMO DELLE VALLI DI SOLE, PEIO E RABBI - Società Consortile per Azioni	Promozione turistica (S.94.99.20)	D retta (1)	Ind retta (2)			
Quota % di partecipazione		1,53					
Valore della Produzione*					3.259.172	3.794.725	3.358.390
- di cui servizi a favore della PA					0	0	0
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					0	0	0
Utile o perdita d'esercizio					48.032	77.213	67.484
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)					10.841	10.766	21.457
Dividendi distribuiti					0	0	0
Indebitamento al 31.12**					1.146.418	988.289	1.210.487
T.F.R.***					94.972	120.735	115.907
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					27	26	24
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					724.146	733.313	678.193
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12					0	0	0
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- Int.10 del Bilancio dell'Ente)					0	0	0
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12					0	0	0
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato					0	0	0
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente					0	0	0
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					0	0	0
Fidejussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato					0	0	0
Lettere di patronage "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)					0	0	0
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)					0	0	0

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione				
01533550222	CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI	Produzione dei servizi ai soci - Supporto organizzativo al Consiglio delle Autonomie Locali (N.82.99.99)	Diretta (1)	Indiretta (2)	Bilancio (3) 2012	Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014
Quota % di partecipazione			0,42%				
Valore della Produzione*					4.782.300	4.782.061	3.484.994
- di cui servizi a favore della PA					3.659.193	3.526.908	1.854.892
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					0	0	0
Utile o perdita d'esercizio					68.098	48.985	80.567
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)					112.557	21.184	20.842
Dividendi distribuiti					0	0	0
Indebitamento al 31.12***					4.450.951	4.219.983	3.651.691
T.F.R.***					175.955	188.618	198.804
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					20	21	20
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					1.169.578	1.260.630	1.275.010
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12					750	718	0,00
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente)					0	0	0
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12					0	0	0
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato					0	0	0
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente					0	0	0
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					0	0	0
Fidejussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato					0	0	0
Lettere di patronage "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)					0	0	0
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)					0	0	0

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2012	Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014
020445 20225	CONSORZIO PER I SERVIZI TERRITORIALI DEL NOCE	Distribuzione di energia elettrica (D.35.13.00)	Diretta (1)	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione		7,02%					
Valore della Produzione*					4.760.444	4.446.385	1.131.437
- di cui servizi a favore della PA					0	0	0
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					0	0	0
Utile o perdita d'esercizio					- 16.737	- 131.835	- 2.369.510
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)					76.444	- 213.966	- 1.229.048
Dividendi distribuiti					0	0	0
Indebitamento al 31.12**					3.248.074	3.786.672	2.374.276
T.F.R.***					31.147	39.434	0
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					9	8	0
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					- 802.474	- 834.488	216.403
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12					14.557	14.403	14.543
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente)					0	0	0
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12					0	0	0
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato					0	0	0
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente					0	0	0
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					0	0	0
Fidejussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato					0	0	0
Lettere di patronage"forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)					0	0	0
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)					0	0	0

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3)	Bilancio (3)	Bilancio (3)
			Diretta	Indiretta	2012	2013	2014
023457 00229	CONSORZIO PER I SERVIZI TERRITORIALI DEL NOCE – VAL DI SOLE	Distribuzione di energia elettrica (D.35.13.00)	(1)	(2)			
Quota % di partecipazione			19,37%				
Valore della Produzione*					0	0	729.221
- di cui servizi a favore della PA					0	0	18.404
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					0	0	0
Utile o perdita d'esercizio					0	0	49.555
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)					0	0	31.915
Dividendi distribuiti					0	0	0
Indebitamento al 31.12**					0	0	887.346
T.F.R.***					0	0	24.813
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					0	0	6
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					0	0	83.469
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12					0	0	0
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- Int.10 del Bilancio dell'Ente)					0	0	0
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12					0	0	0
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato					0	0	0
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente					0	0	0
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					0	0	0
Fidejussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato					0	0	0
Lettere di patronage "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)					0	0	0
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)					0	0	0

(1) Se la partecipazione societaria diretta è una holding, specificare se finanziaria o operativa.

(2) Per le partecipazioni societarie di secondo livello (indiretta) fornire le informazioni limitatamente a quelle titolari di affidamento diretto da parte dell'ente.

(3) Qualora l'organismo partecipato debba presentare il bilancio consolidato, nella banca dati inserire solo i dati del bilancio consolidato.

(4) Si tratta di dichiarazione giuridicamente vincolante con cui si assume una obbligazione negoziale con finalità di garanzia.

Per le società corrisponde:

* alla lettera A) del conto economico (art. 2425 c.c.);

** alla lettera D) dello stato patrimoniale (art. 2424 c.c.);

*** alla lettera C) dello stato patrimoniale (art. 2424 c.c.);

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

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

Sì ☒ —

2.2.1 Nel caso di risposta affermativa indicare: RIPIANO DISAVANZO CONSORZIO STN - CLES

- l'allocazione in bilancio (Indicare il Titolo) 1.12.06.08
- l'importo impegnato: € 33.338,00
- l'importo pagato: € 33.338,00

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

NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE =

Nel caso di risposta affermativa indicare:

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

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

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

NO ☐

Nel caso di risposta positiva fornire le ragioni:

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

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2014*	Valore in euro*
		Diretta	Indiretta	Impegni	Pagamenti			
	Per contratti di servizio							
	Per trasferimenti in conto esercizio							
	Per trasferimenti in conto capitale							
	Per copertura di disavanzi o perdite*							
	Per acquisizione di capitale*							
	Per aumento di capitale non per perdite*							
	Altro (specificare.....)							
	TOTALE TITOLO I							

TOTALE TITOLO II

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

2.6 I seguenti organismi partecipati non hanno provveduto ad approvare il bilancio di esercizio o il rendiconto al 31.12.2015:

	Codice fiscale	Denominazione	Data ultimo bilancio approvato
1			
2			
3			
...			

2.7 Con riferimento a ciascun organismo e società non quotata partecipata direttamente per cui è stato effettuato, nell'esercizio 2015, un aumento di capitale o del fondo di dotazione per ripiano perdite a carico dell'Ente, compilare la seguente tabella:

	1	2	3	4
Codice fiscale				
Denominazione				
Oneri finanziari a carico dell'Ente nell'esercizio 2013 a titolo di aumento di capitale o del fondo di dotazione per ripiano perdite				
Titolo della spesa (I o II)				
Bene conferito a titolo di aumento di capitale o del fondo di dotazione per ripiano perdite *				
Oneri finanziari a carico dell'Ente nell'esercizio 2013 per trasferimenti straordinari				
Oneri finanziari a carico dell'Ente nell'esercizio 2013 per concessione crediti				
Oneri finanziari a carico dell'Ente nell'esercizio 2014 per concessione garanzie a favore dell'organismo				
Perdite registrate per tre o più esercizi consecutivi	Si			
	No			
Utilizzo di riserve per il ripiano di perdite**	Si			
	No			

* In caso di conferimento in natura, si precisi il valore complessivo in euro del bene conferito.

** Anche infrannuali.

2.8. L'Ente ha proceduto nell'esercizio 2015 a nuovi affidamenti o a rinnovi di affidamenti?

NO

2.8.1. In caso di risposta positiva, specificare per ogni organismo affidatario:

	Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente svolta per l'Ente	Modalità di affidamento*	Oneri a carico dell'Ente nell'esercizio 2015	Di cui a titolo I**		Di cui a titolo II**	
						Impegni	Pagamenti	Impegni	Pagamenti
1									
2									
3									
4									

* indicare: a) affidamento con gara a società mista con gara a doppio oggetto; b) affidamento con gara a impresa terza rispetto all'ente; c) affidamento diretto a società in house a capitale pubblico totalitario; d) affidamento diretto a società mista in base a normativa antecedente; e) altra forma di affidamento/altre forme di rapporto con l'Ente.

2.9 L'Ente ha proceduto nell'esercizio 2015 ad ampliamento della tipologia dei servizi resi di precedenti contratti di servizio?

NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

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

	Codice fiscale	Denominazione
1		
2		
3		
4		

2.10. Informazioni su eventuali organismi partecipati direttamente o indirettamente dall'Ente in liquidazione o in procedura concorsuale nell'esercizio 2015.

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

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

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

legge.

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

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

Codice fiscale

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

- presso l'Ente Sì ☐ NO ☐

- presso organismi comunque partecipati Sì ☐ NO ☐

- altro (specificare).....

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

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

Sì ☐ NO ☐

2.11. Informazioni su eventuali organismi partecipati trasformati in aziende speciali

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

2.12. Informazioni su eventuali organismi partecipati direttamente dall'Ente, cessati nell'esercizio 2014

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

2.13. Informazioni su eventuali cessioni di quote/azioni di OO.PP., effettuate, direttamente dall'Ente nel corso dell'esercizio 2015

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

Titolo I - Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	2013	2014	2015
01 - Personale	625.334,18	501.204,88	472.475,14
02 - Acquisto di beni di consumo e di materie prime	99.575,58	95.632,62	82.076,35
03 - Prestazioni di servizi	302.402,72	318.640,23	297.518,08
04 - Utilizzo di beni d'interzi	2.100,00	2.100,00	
05 - Trasferimenti	52.384,65	65.000,41	58.829,66
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	1.560,10	1.342,02	587,84
07 - Imposte e tasse	47.960,88	54.741,45	45.168,60
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	34.891,69	116.360,57	186.990,86
Totale spese correnti	1.165.709,84	1.155.152,18	1.140.653,53

INTERVENTO 01 – Spese per il personale

Nel corso del 2015 sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

	2013	2014	2015
Dipendenti (rapportati ad anno) (1)	11	11	11
Costo del personale (2)	625.334,18	501.204,88	472.475,14
Costo medio per dipendente	56.848,56	45.571,35	42.952,26

(1) E' considerato il solo personale dipendente (anche di altro Comune se comandato o in convezione), escludendo collaborazioni o consulenze. Va indicato il numero di dipendenti normalizzato, ovvero pesato in relazione all'orario settimanale prestato, al periodo annuo lavorato, alla quota a carico del Comune in presenza di convenzioni/gestioni associate, quale riportato nel prospetto della consistenza del personale allegato al bilancio di previsione 2015.

(2) Quale costo del personale va indicato l'importo di spesa contabilizzato all'intervento 1, escludendo collaborazioni e consulenze. In presenza di convenzioni/gestioni associate l'Ente capo-fila deve decurtare dal costo totale del personale in convezione i rimborsi ricevuti dagli Enti convenzionati; questi ultimi devono indicare, quale costo del personale in convezione, il rimborso all'Ente capo-fila, contabilizzato all'intervento 1 (Personale) o all'intervento 3 (Prestazione di servizi).

In merito ai dati sopra esposti si osserva che nella spesa 2013 è compreso il costo del TFR al personale cessato al 31.12.2012 e al 31.05.2013; nel 2014 è compreso un accantonamento per TFR pari ad € 39.157,32.

L'Ente ha effettuato nel 2015:

Nuove assunzioni di personale no

Rinnovi contrattuali a tempo determinato no

Proroghe contratti a tempo determinato no

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

Rendiconto 2014: 43,40%

Rendiconto 2015: 41,42%

INTERVENTO 03 – Prestazione di servizi

In merito alle consulenze⁶ riferite all'anno 2015 si riporta l'ammontare ed il numero delle stesse per le seguenti tipologie: - **Negativo** -

Tipologia	Numero incarichi	Importo
STUDIO		
RICERCHE		
CONSULENZE		

NB: sono esclusi gli incarichi professionali di progettazione, definitiva ed esecutiva, comprensive delle specifiche attività indicate nell'art. 16, commi 3, 4 e 5 della Legge 109/1994, alla direzione dei lavori e gli incarichi di supporto tecnico amministrativo alle attività del responsabile unico del procedimento e del dirigente competente alla formazione del programma triennale dei lavori pubblici nonché le collaborazioni coordinate e continuative (o "a progetto")⁷.

In merito il Revisore osserva come l'Ente, nell'attribuzione di tali incarichi, **abbia** rispettato quanto stabilito dalla normativa vigente in materia, ivi compreso il limite previsto con l'articolo 8, comma 3 – lettera d), della Lp n. 27/2010 (finanziaria provinciale 2011) e ss.mm..

⁶ Si fa riferimento agli incarichi di studio, ricerca e consulenza e collaborazione come definiti dagli artt. 39 sexies (*Incarichi di studio, di ricerca e di consulenza*) e 39 duodecies (*Incarichi di collaborazione*) della legge provinciale 19 luglio 1990, n. 23, con esclusione delle fattispecie individuate dall'allegato 2 alla deliberazione della Giunta provinciale n. 1445 del 7 luglio 2011.

⁷ Vedi Delibera Sezioni Riunite in sede di controllo, Adunanza del 15 febbraio 2005, "Linee di indirizzo e criteri interpretativi sulle disposizioni della Legge 30/12/2004, n° 311 (Finanziaria 2005) in materia di affidamento d'incarichi di studio o di ricerca ovvero di consulenza (art. 1, commi 11 e 42), nonché la Deliberazione della Sezione Regionale di controllo per la Toscana n° 06/2005 di data 11 maggio 2005

TITOLO II - Spese in conto capitale

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

<i>Previsioni iniziali</i>	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
600.000,00	800.000,00	416.358,68	383.641,52	48,0%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:				
- avanzo d'amministrazione		145.000,00		
- avanzo del bilancio corrente				
- alienazione di beni		38.670,68		
- altre risorse				
<i>Totale</i>			<i>184.670,68</i>	
Mezzi di terzi:				
- mutui				
- prestiti obbligazionari				
- contributi comunitari				
- contributi Provincia Autonoma Trento		174.514,34		
- oneri di urbanizzazione		43.417,56		
- altri mezzi di terzi		13.756,10		
<i>Totale</i>			<i>231.688,00</i>	
Totale risorse				416.358,68
Impieghi al titolo I: della spesa				

In merito si osserva l'ottimale impegno di spesa realizzato.

Indebitamento

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'articolo 25 comma 3 della L.P. n. 3/2006 e s.m., ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi al 31.12 per ciascuno degli anni 2013-2014-2015 sulle entrate correnti:

		2013	2014	2015
Interessi passivi anno in corso (A)	+	1.560,16	1.342,02	587,84
50% contributi in c/annualità anno in corso (B)	-			
Interessi passivi al netto del 50% dei contributi (C=A-B)	=	1.560,16	1.342,02	587,84
Entrate correnti penultimo esercizio precedente (D)	+	1.067.467,42	1.237.676,06	1.254.539,44
Contributi in c/annualità penultimo esercizio precedente (E)	-			
Entrate una tantum penultimo esercizio precedente (F)	-			
Entrate correnti nette del penultimo esercizio precedente (G=D-E-F)	=	1.067.467,42	1.237.676,06	1.254.539,44
Livello indebitamento (H=C/G)	=	0,1%	0,1%	0,1%

Gli interessi passivi, relativi alle eventuali operazione di indebitamento garantite con fidejussioni rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 25 – comma 4 - della L.P. n. 3/2006 e s.m., presentano il seguente ammontare: Euro _0,00

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione: (in migliaia di euro)

Anno	2013	2014	2015
Residuo debito	257.407	224.254	250.883
Nuovi prestiti		70.000	
Prestiti rimborsati	43.153	43.371	39.418
Estinzioni anticipate ⁽¹⁾			144.965
Altre variazioni +/- ⁽²⁾			
Totale fine anno	224.254	250.883	66.500

⁽¹⁾ Quota capitale dei mutui

⁽²⁾ da specificare

In ordine all'effettiva capacità di indebitamento dell'ente si rileva⁹:

"Un notevole margine di indebitamento".

Il revisore ha accertato che il ricorso alle seguenti forme di indebitamento è destinato esclusivamente al finanziamento di spese di investimento in conformità alle disposizioni dell'art. 119, ultimo comma, della Costituzione e del regolamento di esecuzione della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 "Norme in materia di governo dell'autonomia del Trentino" concernente la disciplina per il ricorso all'indebitamento da parte dei comuni e delle comunità, dei loro enti ed organismi strumentali, approvato con D.P.P. 21 giugno 2007 n. 14-94/Leg.,

Forma indebitamento:	Importo (euro, impegni competenza)
mutui	-
prestiti obbligazionari	
aperture di credito	
altre operazioni di finanza straordinaria disciplinate dal titolo VI del regolamento di contabilità provinciale (DPP 29 settembre 2005, n. 18-48/Leg) (da specificare tipologia dell'operazione esempio: cartolarizzazioni, altri contratti di finanza derivata	
TOTALE	

Nel caso non ricorrano le fattispecie indicare negativo

Se l'ente ha in essere strumenti finanziari in derivati se ne precisino dettagliatamente le caratteristiche: **Negativo**.....

⁹ Per esprimersi in merito alla capacità di indebitamento dell'ente è opportuno fare riferimento alla rigidità strutturale del bilancio, ossia alla reale incidenza dell'indebitamento (inteso come quota capitale maggiorata degli interessi) sulle entrate correnti;

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio¹⁰

L'ente ha provveduto nel corso del 2015 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per
€ 33.338,00 di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

	Euro	Modalità finanziamento
Articolo 21 del TURLOC:		
lettera a) - sentenze esecutive		
lettera b) - copertura disavanzi	33.338,00	Entrate ordinarie
lettera c) - ricapitalizzazioni		
lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza		
lettera f) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		
Totale	33.338,00	

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

Alla chiusura dell'esercizio finanziario 2015 **non esistono** altri debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

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

A fronte del risultato di amministrazione, come dimostrato nei punti precedenti, **non sussistono** procedimenti di esecuzione forzata da finanziare e **non sussistono**, altresì, debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento per un ammontare complessivo **superiore/inferiore** al fondo non vincolato dell'avanzo di amministrazione, secondo i seguenti dati:

Avanzo d'amministrazione non vincolato	
Procedimenti di esecuzione forzata	
Debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento	
TOTALE	

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

Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
-	-	33.338,00

¹⁰ Completare sempre questa sezione, attestando chiaramente l'inesistenza di debiti fuori bilancio nel corso dell'anno di riferimento e non solo alla chiusura dell'esercizio finanziario

INVENTARIO PATRIMONIALE:

L'ente è dotato dei seguenti inventari:		SI	
Inventario di settore		Ultimo anno di aggiornamento: 2015	
Immobilizzazioni immateriali			1.1305,60
Immobilizzazioni materiali di cui:			10.321.743,19
- inventario dei beni immobili			10.037.952,36
- inventario dei beni mobili			283.790,83
Immobilizzazioni finanziarie			12.275,20
Rimanenze: Fondo cassa e residui attivi			850.009,70
A) TOTALE ATTIVITA'			11.195.333,69
Conferimenti			0,00
Debiti di finanziamento			66.500,00
Altri: Residui passivi			627.971,64
B) TOTALE PASSIVITA'			694.471,64
A - B) =			10.490.862,05

INDICATORI ECONOMICO-FINANZIARI

INDICE		VALORE
Autonomia finanziaria	$(\text{entrate tributarie} + \text{entrate extra-tributarie}) / \text{entrate correnti}$	66,91%
Pressione finanziaria	$(\text{entrate tributarie} + \text{entrate extra-tributarie}) / \text{popolazione}$	611,79
Autonomia impositiva	$\text{entrate tributarie} / \text{entrate correnti}$	21,33%
Pressione tributaria	$\text{entrate tributarie} / \text{popolazione}$	239,80
Autonomia extra-tributaria	$\text{entrate extra-tributarie} / \text{entrate correnti}$	40,02%
Autonomia tariffaria	$\text{proventi da servizi} / \text{entrate correnti}$	20,03%
Copertura della spesa corrente	$(\text{entrate tributarie} + \text{entrate extra-tributarie}) / \text{spesa corrente}$	68,90%
Rigidità strutturale	$(\text{spesa del personale} + \text{interessi passivi} + \text{rimborso quota capitale}) / \text{entrate correnti}$	40,85%
Rigidità (personale)	$\text{spesa del personale} / \text{entrate correnti}$	37,66%
Rigidità (indebitamento)	$(\text{interessi passivi} + \text{rimborso quota capitale}) / \text{entrate correnti}$	3,19%
Incidenza spesa del personale	$\text{spesa del personale} / \text{spesa corrente}$	41,42%
Capacità di risparmio (1)	$\text{situazione economica} / \text{entrate correnti}$	0,94%
Ricorso al credito	$\text{entrate da accensione prestiti} / \text{spesa d'investimento}$	0,00%
Indebitamento	$\text{debito residuo} / \text{entrate correnti}$	5,30%
Incidenza avanzo d'amministrazione su gestione corrente (2)	$\text{avanzo d'amministrazione} / \text{entrate correnti}$	17,76%
Incidenza residui attivi su gestione corrente (3)	$\text{residui attivi di parte corrente (eccetto residui relativi a IMIS)} / \text{entrate correnti}$	23,59%
Incidenza residui passivi su gestione corrente (4)	$\text{residui passivi di parte corrente} / \text{spese correnti}$	5,19%

(1) Qualora l'indicatore assuma segno negativo, va segnalata l'eventuale presenza di spese a tantum riferite alla gestione corrente.

(2) Valori elevati dell'indicatore possono assumere valenza negativa, evidenziando eventuale incapacità di spesa e, indirettamente, mancata realizzazione dei programmi e dei progetti dell'Ente.

(3) Si fa riferimento ai residui attivi formatisi nel corso dell'esercizio. Valori elevati dell'indicatore segnalano eventuali criticità nei processi di acquisizione delle entrate di parte corrente, con conseguenti riflessi negativi sulla gestione di cassa.

(4) Si fa riferimento ai residui passivi formatisi nel corso dell'esercizio. Valori elevati dell'indicatore segnalano eventuali criticità nei processi di erogazione delle spese di breve periodo e dunque difficoltà di raggiungimento degli obiettivi.

Gli indicatori sono nella norma per un Comune di 1102 abitanti al 31.12.2015: l'incidenza dei residui attivi di parte corrente pari al 23,59% è influenzata dai mancati trasferimenti della Provincia Autonoma di Trento sul fondo perequativo.

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);		NO
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 del medesimo titolo I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sostitutivo di risquellimento o di fondo di solidarietà;		NO
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 del medesimo titoli I e III;		NO
4) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;		NO
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 l.u.e;		NO
6) Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti decumibili dal titolo I, II e III superiore a 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore a 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 è 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;	SI	
7) Consistenza del debito di finanziamento non assistito da contribuzioni superiore a 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore a 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;		NO
8) Consistenza del debito fuori bilancio riconosciuto nel corso dell'esercizio superiore all'11 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;		NO
9) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;		NO
10) Ripiano scalloni 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% del valori della spesa corrente.		NO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 37 del TURLOC ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione **sono** evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

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

RREGOLARITA' - NON SANATE - RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

(In questa parte della relazione i revisori riportano, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio:

a) gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate (indicare gli estremi delle eventuali segnalazioni);

b) considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione.

Il revisore deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria).

Il revisore attesta:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati);
- l'attendibilità dei valori patrimoniali utilizzati nell'aggiornamento dell'inventario da parte della ditta incaricata all'espletamento di tale servizio – DOC Service di Trento(rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);
- l'analisi effettuata a valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2015 come previsto dall'art. 31 del TURLOC **dando** adeguata motivazione.
- l'analisi e la valutazione delle attività e passività potenziali.

Il revisore ha inoltre verificato e condiviso:

- il raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi
- l'economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- l'economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- l'indebitamento dell'ente e l'incidenza degli oneri finanziari;
- la gestione delle risorse umane e il relativo costo;
- la gestione delle risorse finanziarie ed economiche e il rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate,
- l'attendibilità delle previsioni, la veridicità del rendiconto, l'utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- la qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.)
- l'adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno.
- il rispetto del patto di stabilità.

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 **2015**.

Caldes, lì 13.04.2016

IL REVISORE

Dot. Giorgio Barbacovi

