

COMUNE DI NAVE SAN ROCCO

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. Mario Angeli

Dati del referente/responsabile per la compilazione della Relazione (Presidente dell'Organo collegiale o Revisore unico)

Nome **MARIO**

Cognome **ANGELI**

Indirizzo: **Via Garibaldi, n. 8 – 38017 Mezzolombardo**

Telefono **0461.600330**

Fax **0461.607746**

Posta elettronica: **mario.angeli@data-plus.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*

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONCLUSIONI

Il sottoscritto Mario Angeli, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 21 del 28.07.2011 successivamente confermato con delibera n. 20 del 01.07.2014;

- ♦ ricevuta in data **01.06.2016** la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio **2015**, approvati con delibera della giunta comunale **n.64** del **31.05.2016**, completi di:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico (per i comuni con più di 5000 abitanti)
- c) conto del patrimonio; (per i comuni con più di 5000 abitanti)

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 della Giunta n. 104 del 29/09/2015 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;
- il prospetto di conciliazione (**facoltativo** per i comuni sopra i 5000 abitanti);
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- prospetti delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE del mese di dicembre 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 2014;
- ♦ 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. 14 del 01.09.2009 e seguenti;
- ♦ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

- ♦ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 43 del T.U.L.R.O.C avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ le 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 ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 20 del T.U.L.R.O.C. con delibera n. 104 in data 29.09.2015;
- 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.
- 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 **partecipa** ad un'Unione, a un Consorzio o ad altra forma associativa (Comunità della Rotaliana);
- che l'ente **non ha** predisposto accantonamenti per il finanziamento di passività;
- che l'ente **non ha** adottato forme di consolidamento dei conti con le proprie aziende, società o altri organismi partecipati;
- che l'ente **ha** rispettato i vincoli normativi relativi ai compensi ed al numero degli amministratori delle società partecipate direttamente o indirettamente dall'Ente.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 797 reversali e n. 1.107 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e del Regolamento di esecuzione della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 "Norme in materia di governo dell'autonomia del Trentino" concernente la disciplina per il ricorso all'indebitamento da parte dei comuni e delle comunità, dei loro enti ed organismi strumentali, approvato con D.P.P. 21 giugno 2007 n. 14-94/Leg., rispettando i limiti di cui al comma 3 dell'articolo 25 della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 e s.m.;
- non sono stati effettuati pagamenti dal 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 Lavis-Valle di Cembra in associazione con cassa centrale banca, 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 2015					€ 83.771,16
Riscossioni	€ 1.416.037,28	€ 922.948,54			€ 2.338.985,82
Pagamenti	€ 1.090.142,95	€ 1.058.538,38			€ 2.148.681,33
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015					€ 274.075,65
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre					€ -
Differenza					€ 274.075,65

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

Fondi ordinari	€ -
Fondi vincolati da mutui	€ -
Altri fondi vincolati	€ -
Fondi non vincolati	€ 274.075,65
Totale	€ 274.075,65

L'Ente, alla fine dell'esercizio finanziario, non presenta alcun valore fuori dal conto di Tesoreria.

Nel corso dell'esercizio 2015 il Comune di nave san Rocco ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

	Disponibilità	Interessi attivi	Anticipazioni	Interessi passivi
Anno 2013	0,00	0,00	82.694,19	207,65
Anno 2014	83.771,16	0,00	0,00	0,00
Anno 2015	274.075,65	41,99	148.215,37	64,09

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo** di Euro **65.083,82**, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	€	1.278.905,23
Impegni	(-)	€	1.343.989,05
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		-€	65.083,82

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	€	922.948,54
Pagamenti	(-)	€	1.058.538,38
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-€	135.589,84
Residui attivi	(+)	€	355.956,69
Residui passivi	(-)	€	285.450,67
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	€	70.506,02
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-€	65.083,82

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	+	€	230.626,97
Entrate Titolo II	+	€	450.659,67
Entrate Titolo III	+	€	104.384,72
Totale Titoli I, II, III (A)	=	€	785.671,36
Spese Titolo I (B)	-	€	748.038,14
Rimborso prestiti (C parte del Titolo III*)	-	€	46.645,01
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	=	-€	9.011,79
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) CONCESS. EDILIZIE	-	€	82.655,11
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H) ***	+		
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	=	€	73.643,32

Equilibrio di parte capitale esercizio 2014			
Entrate Titolo IV	+	€	141.584,41
Entrate Titolo V ****	+	€	-
Totale Titolo IV, V (M)	=	€	141.584,41
Spese Titolo II (N)	-	€	197.656,44
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) I.V.A. a CREDITO	+		
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	+	€	82.776,65
Entrate in conto capitale destinate a spese di correnti (G) CONTRIBUTI PERMESSO DI COSTR.	-	€	82.655,11
(M-N+Q-F+G-H)	=	€	109.359,73

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

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

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

*** ad esempio canoni aggiuntivi BIM;

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

ENTRATE UNA TANTUM: 10.199,33 per proventi ammortamenti servizio idrico integrato.

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	82.655,11	82.655,11
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per mutui		
Altri fondi vincolati - specificare -		

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Anno	2013	2014	2015
Accertamento	€ 11.877,22	€ 3.852,16	€ 82.665,11
Riscossione (competenza)	€ 11.877,22	€ 3.852,16	€ 82.665,11
Riscossione (c/residui)	€ -	€ -	€ -

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

anno **2013** 100,00%

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 208 d.lgs. 285/92)

L'andamento degli accertamenti è il seguente:

Anno	2013	2014	2015
Accertamento	€ 2.868,75	€ 4.286,34	€ 1.897,52
Riscossione (competenza)	€ 2.868,75	€ 4.286,34	€ 1.897,52
Riscossione (c/residui)	€ -		

La parte vincolata dell'entrata (50%) (art. 208 comma 5 e art. 142 commi 12bis e 12 ter del D.Lgs. 30.04.1992 n.285 Nuovo codice della strada) risulta destinata come segue:

Anno	2013	2014	2015
Spesa corrente	2.868,75	4.286,34	1.897,52
Spesa per investimenti			

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un **avanzo di Euro 112.562,09**, come risulta dai seguenti elementi:

			In conto		Totale
			RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015					€ 83.771,16
RISCOSSIONI	€ 1.416.037,28	€ 922.948,54			€ 2.338.985,82
PAGAMENTI	€ 1.090.142,95	€ 1.058.538,38			€ 2.148.681,33
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015					€ 274.075,65
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre					€ -
Differenza					€ 274.075,65
RESIDUI ATTIVI	€ 126.993,14	€ 355.956,69			€ 482.949,83
RESIDUI PASSIVI	€ 359.012,72	€ 285.450,67			€ 644.463,39
Differenza					-€ 161.513,56
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2015					€ 112.562,09

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo

Fondi vincolati	€ -
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	€ -
Fondi di ammortamento	€ -
Fondi non vincolati	€ 112.562,09
Totale avanzo/disavanzo	€ 112.562,09

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	-
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	€ 82.776,65
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	-		
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	€ 82.776,65

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

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	€	1.278.905,23
Totale impegni di competenza	-	€	1.343.989,05
SALDO GESTIONE COMPETENZA	=	-€	65.083,82

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	€	-
Minori residui attivi riaccertati	-	€	56.344,91
Minori residui passivi riaccertati	+	€	151.214,17
SALDO GESTIONE RESIDUI	=	€	94.869,26

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	+	-€	65.083,82
SALDO GESTIONE RESIDUI	+	€	94.869,26
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI UTILIZZATO	-	€	82.776,65
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON UTILIZZATO	+	€	-
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015	=	€	112.562,09

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

	2013	2014	2015
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 94.993,53	€ 82.776,65	€ 112.562,09

di cui:

Fondi vincolati	€ -	€ -	€ -
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	€ -	€ -	€ -
Fondi di ammortamento	€ -	€ -	€ -
Fondi non vincolati (+/-)*	€ 94.993,53	€ 82.776,65	€ 112.562,09
TOTALE	€ 94.993,53	€ 82.776,65	€ 112.562,09

* 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.)

Nel 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

NON RICORRE LA FATTISPECIE

In merito ad un eventuale utilizzo difforme dei fondi vincolati il Revisore osserva quanto segue¹:

NON RICORRE LA FATTISPECIE

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

NON RICORRE LA FATTISPECIE

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

¹ Deve essere verificato il puntuale accantonamento dell'avanzo di amministrazione ed il suo corretto utilizzo

Gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 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:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Minori residui
Corrente Tit. I, II, III	€ 528.840,77	€ 522.890,40	€ -	€ 522.890,40	-€ 5.950,37
di cui vincolati					
C/capitale Tit. IV, V	€ 1.064.631,85	€ 887.244,17	€ 126.993,14	€ 1.014.237,31	-€ 50.394,54
Servizi c/terzi Tit. VI	€ 5.902,71	€ 5.902,71	€ -	€ 5.902,71	€ -
Totale	€ 1.599.375,33	€ 1.416.037,28	€ 126.993,14	€ 1.543.030,42	-€ 56.344,91

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Minori residui
Corrente Tit. I	€ 526.700,03	€ 237.634,09	€ 219.330,05	€ 456.964,14	€ 69.735,89
di cui vincolati					
C/capitale Tit. II	€ 1.067.688,95	€ 846.978,00	€ 139.232,67	€ 986.210,67	€ 81.478,28
Rimb. prestiti Tit. III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Servizi c/terzi Tit. IV	€ 5.980,86	€ 5.530,86	€ 450,00	€ 5.980,86	€ -
Totale	€ 1.600.369,84	€ 1.090.142,95	€ 359.012,72	€ 1.449.155,67	€ 151.214,17

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

Insussistenze dei residui attivi	
Gestione corrente non vincolata	5.950,37
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	49.808,56
Gestione in conto capitale non vincolata	585,12
Gestione servizi c/terzi	
MINORI RESIDUI ATTIVI	56.344,91

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

Insussistenze ed economie dei residui passivi	
Gestione corrente non vincolata	69.735,89
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	52.966,66
Gestione in conto capitale non vincolata	28.511,62
Gestione servizi c/terzi	
MINORI RESIDUI PASSIVI	151.214,17

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

- minori residui attivi: i minori residui attivi sono causati da minori trasferimenti dal fondo perequativo.
- minori residui passivi: i minori residui passivi sono il frutto di economie.

Movimentazione nell'anno 2015 dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2010:

NON RICORRE LA FATTISPECIE

	Titolo I	Titolo III	Titolo VI (esclusi depositi cauzionali)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31/12/2014	-	-	-
Residui riscossi	-	-	-
Residui stralciati o cancellati	-	-	-
Residui da riscuotere al 31/12/2015	-	-	-

Dettaglio gestione contabile inerente ai residui attivi antecedenti al 2010, iscritti in contabilità mediante ruoli:

NON RICORRE LA FATTISPECIE

	Euro
Somme iscritte a ruolo al 1/01/2015, provenienti da anni ante 2010	-
di cui:	-
Somme rimosse nell'anno 2015 per residui ante 2010	-
Sgravi richiesti nell'anno 2015 per residui ante 2010	-
Somme conservate al 31/12/2015	-

Analisi "anzianità" dei Residui:

Residui	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
Attivi Titolo I							€ -
di cui Tarsu							€ -
Attivi Titolo II						€ 339.105,78	€ 339.105,78
Attivi Titolo III				€ 94.543,63	€ 32.449,51	€ 15.850,91	€ 142.844,05
di cui Tariffa smaltimento rifiuti							€ -
di cui sanzioni per violazioni al codice della strada							€ -
Attivi Titolo IV						€ 1.000,00	€ 1.000,00
Attivi Titolo V							€ -
Attivi Titolo VI							€ -
TOTALE ATTIVI							
	€ -	€ -	€ -	€ 94.543,63	€ 32.449,51	€ 355.956,69	€ 482.949,83
Passivi Titolo I	€ 56.058,10	€ 18.417,01	€ 17.336,75	€ 23.094,69	€ 104.423,50	€ 126.090,40	€ 345.420,45
Passivi Titolo II		€ 6.761,94	€ 22.347,41	€ 97.406,87	€ 12.716,45	€ 159.360,27	€ 298.592,94
Passivi Titolo III							€ -
Passivi Titolo IV	€ 250,00		€ 100,00	€ 50,00	€ 50,00		€ 450,00
TOTALE PASSIVI							
	€ 56.308,10	€ 25.178,95	€ 39.784,16	€ 120.551,56	€ 117.189,95	€ 285.450,67	€ 644.463,39

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, l'organo di revisione ha rilevato la sussistenza della ragione del credito e la concreta esigibilità e recuperabilità dello stesso².

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2015

Entrate		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	€ 213.468,00	€ 230.626,97	€ 17.158,97	8%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	€ 502.901,00	€ 450.659,67	-€ 52.241,33	-10%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	€ 115.100,00	€ 104.384,72	-€ 10.715,28	-9%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	€ 146.481,00	€ 141.584,41	-€ 4.896,59	-3%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	€ 270.000,00	€ 148.215,37	-€ 121.784,63	-45%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	€ 516.000,00	€ 203.434,09	-€ 312.565,91	-61%
Avanzo di amministrazione applicato		€ 164.261,00		-€ 164.261,00	----
Totale		€ 1.928.211,00	€ 1.278.905,23	-€ 649.305,77	-34%

Spese		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	€ 889.411,00	€ 748.038,14	-€ 141.372,86	-16%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	€ 205.771,00	€ 197.656,44	-€ 8.114,56	-4%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	€ 317.029,00	€ 194.860,38	-€ 122.168,62	-39%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	€ 516.000,00	€ 203.434,09	-€ 312.565,91	-61%
Totale		€ 1.928.211,00	€ 1.343.989,05	-€ 584.221,95	-30%

² 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."

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	€ 27.686,77	€ 27.631,68	€ 27.686,77	€ 27.631,68
Ritenute erariali	€ 88.264,66	€ 73.837,86	€ 88.264,66	€ 73.837,86
Altre ritenute al personale per conto di terzi	€ 584,48	€ 584,48	€ 584,48	€ 584,48
Depositi cauzionali	€ 50,00	€ 50,00	€ 50,00	€ 50,00
Servizi per conto di terzi	€ 11.273,67	€ 100.330,07	€ 11.273,67	€ 100.330,07
Fondi per il servizio di economato	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
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	€ 27.686,77	€ 27.631,68	€ 24.581,91	€ 27.631,68
Ritenute erariali	€ 88.264,66	€ 73.837,86	€ 88.264,66	€ 73.837,86
Altre ritenute al personale per conto di terzi	€ 584,48	€ 584,48	€ 584,48	€ 584,48
Depositi cauzionali	€ 50,00	€ 50,00	€ -	€ 50,00
Servizi per conto di terzi	€ 10.079,16	€ 100.330,07	€ 11.273,67	€ 100.330,07
Fondi per il servizio di economato	€ -		€ 1.000,00	€ 1.000,00
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 (impegni solo anno 2015):

Servizi assicurativi: Euro 1.305,00;

Lavori sostituzione acquedotto: Euro 47.716,80;

Split payment: Euro 48.711,08.

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 2015 dei singoli Enti oltre i mille abitanti sono stati quantificati con deliberazione della Giunta provinciale 966 del 16 giugno 2014.

Obiettivo del saldo finanziario di competenza mista conseguito	SI	
---	-----------	--

SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTA 2015

E1	Entrate tributarie (titolo I)	Accertamenti (1)	€ 230.626,97
E2	Entrate da trasferimenti correnti (titolo II)	Accertamenti (1)	€ 450.659,97
E3	Entrate extra-tributarie (titolo III)	Accertamenti (1)	€ 104.384,72
E4	Entrate correnti (E1+E2+E3)	Accertamenti (1)	€ 785.671,66
E5	Entrate in c/capitale (titolo IV)	Riscossioni (2)	€ 1.012.977,67
E6	Entrate da riscossione di crediti (titolo IV cat. 6)	Riscossioni (2)	€ -
E7	Entrate in c/capitale nette (E5-E6)	Riscossioni (2)	€ 1.012.977,67
E8	ENTRATE FINALI (E4+E7)		€ 1.798.649,33
S1	Spese correnti (titolo I)	Impegni (1)	€ 748.038,14
S2	Spese in c/capitale (titolo II) (*)	Pagamenti (2)	€ 885.274,17
S3a	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		€ -
S3b	Spese per concessione di crediti (titolo II int. 10)	Pagamenti (2)	€ -
S4	Spese in c/capitale nette (S2-S3a-S3b)	Pagamenti (2)	€ 885.274,17
S5	SPESE FINALI (S1+S4)		€ 1.633.312,31
SF	SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTO (E8-S5)		€ 165.337,02
OB	OBIETTIVO ANNUO		€ 50.143,46
SC	SCOSTAMENTO (SF-OB) (3)		
SP	Spazi finanziari acquisiti nell'ambito del sistema delle compensazioni(**)		
PR	Pagamenti di residui passivi in conto capitale (***)		
PC	Pagamenti di interventi urgenti e indifferibili inerenti la programmazione di competenza (***)		
SFN	Spazi finanziari acquisiti e NON utilizzati per pagamenti di residui passivi in conto capitale (SP-(PR+PC)) (***)		
OBF	OBIETTIVO ANNUO FINALE (OB+SFN) (***)		€ 50.143,46
SCF	SCOSTAMENTO FINALE (SF-OBF) (***)		€ 115.193,56

Gestione di competenza

(1) Gestione di competenza + gestione residui

(2) 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. Nell'esercizio 2013 solo il Comune di Isera ha acquisito uno spazio finanziario, tale acquisizione è stata formalizzata con determinazione del dirigente del Servizio Autonomie locali n. 404 di data 24 ottobre 2013.

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

E' stato certificato il rispetto dell'obiettivo per il 2014 entro il termine del 28 febbraio 2015, secondo quanto previsto dall'Intesa sottoscritta in data 28 gennaio 2011 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	
--	-----------	--

Un organismo partecipato direttamente e/o indirettamente (società, consorzio, unione, ecc.) si è assunto l'onere di effettuare pagamenti o di realizzare opere ed investimenti pubblici "originariamente previsti nel bilancio di previsione dell'ente e nel piano delle opere pubbliche".

NON RICORRE LA FATTISPECIE

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: (individuare le opzioni che interessano l'Ente)**

- 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 2013, 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:

	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Previsioni definitive 2015</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Differenza</i>
Categoria I - Imposte				
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	346,00	1.000,00	1.993,00	- 654,00
I.M.I.S.	149.772,01	208.000,00	211.353,59	- 58.227,99
I.M.U. per liquid.accert.anni pregressi	-	4.068,00	14.609,23	- 4.068,00
T.A.S.I. per liquid. accert. anni pregre	-	100,00	2.359,66	-
Addizionale IRES	-	-	-	-
Addizionale sul consumo di energia elettrica	-	-	-	-
Imposta sulla pubblicità	2,30	200,00	10,90	- 197,70
Altre imposte	-	-	-	-
Totale categoria I	150.120,31	213.368,00	230.326,38	- 63.147,69
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani	-	100,00	300,59	- 100,00
Liquid/ accertamento anni pregressi Tassa rifiuti urbani	-	-	-	-
TOSAP	-	-	-	-
Liquid/ accertamento anni pregressi TOSAP	-	-	-	-
Altre tasse	38.448,20	-	-	38.448,20
Totale categoria II	38.448,20	100,00	300,59	38.348,20
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	-	-	-	-
Altri tributi propri	-	-	-	-
Totale categoria III	-	-	-	-
Totale entrate tributarie	188.568,51	213.468,00	230.626,97	- 24.799,49

(In riferimento alle entrate tributarie è importante evidenziare i risultati relativi all'attività di gestione e di recupero dei crediti. Si sottolinea la necessità di verificare, in particolare, la tempistica nelle fasi di accertamento e di riscossione dei ruoli per i riflessi connessi alla gestione finanziaria).

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che **non 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	5.168,00	18.961,89	18.691,89
Recupero evasione altri tributi			
Recupero evasione T.I.A./TARSU			
Recupero evasione altre entrate non tributarie			
Totale	5.168,00	18.961,89	18.691,89

Imposta comunale sugli immobili / Imposta municipale propria

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

	2012	2013	2014
Aliquota abitazione principale e fattispecie assimilate	5,50	0,55	*
Aliquota altri fabbricati	6,00	0,60	
Aliquota aree edificabili	7,60	0,76	
Proventi I.C.I./I.M.U. abitazione principale e fattispecie assimilate	85.500,00	17.989,00	
Proventi I.C.I./I.M.U. altri fabbricati	39.774,14	75.898,51	
Proventi I.C.I./I.M.U. aree edificabili	7.500,00	13.809,73	
TOTALE ACCERTAMENTI I.C.I./I.M.U.	132.774,14	93.887,51	
TOTALE RISCOSSIONI I.C.I./I.M.U. IN C/COMPETENZA	132.774,14	102.236,53	
TOTALE RISCOSSIONI I.C.I. IN C/RESIDUI			

*Nell'anno 2014 è entrata in vigore l'Imposta Unica Comunale, composta dalle componenti I.M.U., T.A.S.I. e T.A.R.I. Il Comune di Nave San Rocco, con la delibera del Consiglio Comunale n. 13 del 29 maggio 2014, ha previsto le seguenti aliquote (si specificano solo le componenti I.M.U. e T.A.S.I.):

COMPONENTE I.M.U.

- Aliquota ordinaria 8,00 per mille;
- Aliquota agevolata 5,00 per mille per le abitazioni principali classificate nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9, che non sono oggetto di esenzione IMU e relative pertinenze di legge;
- Detrazione d'imposta per l'abitazione principale Euro 200,00;
- Aliquota standard 7,60 per mille per i fabbricati destinati ad attività economiche appartenenti al gruppi catastali D (escluso D/10) e C/1 e C/3, con esclusione di quelli utilizzati per l'attività bancaria, assicurativa e professionale.

COMPONENTE T.A.S.I.

- Aliquota di base 1,00 per mille per le abitazioni principali disciplinate all'art. 4 e 5 del regolamento IMU con detrazione d'imposta di Euro 50,00;
- Aliquota di base 1,00 per mille per i fabbricati rurali ad uso strumentale di cui all'art. 13, comma 8 del D.L. 201/2011 iscritti o iscrivibili al catasto urbano come tali in base alla normativa catastale con detrazione d'imposta in misura fissa pari a Euro 300,00 per ogni soggetto passivo;
- Aliquota ordinaria 1,50 per mille per tutti gli altri fabbricati, non contemplati nei punti precedenti e che non sono oggetto di esenzione ai sensi della normativa vigente;
- Aliquota ordinaria 1,50 per mille per le aree fabbricabili.

Nell'anno 2015 è entrata in vigore l'imposta immobiliare semplice (acronimo I.M.I.S.) Il Comune di Nave San Rocco, con la delibera del Consiglio Comunale n. 4 del 12 marzo 2015 ha previsto le seguenti aliquote:

TIPOLOGIA DI IMMOBILE	ALIQUOTA	DETRAZIONE D'IMPOSTA	DEDUZIONE IMPONIBILE
Abitazione principale e pertinenze (fabbricati classificati nelle categorie catastali C/2, C/6 E C/7 nella misura massima di due unità complessive)	0.35%	316,09	
Abitazioni e pertinenze concesse dal possessore in uso gratuito ai familiari -parenti ed affini entro il 2° grado – che nella stessa hanno stabilito la propria residenza e dimorano abitualmente, purché la concessione in uso risulti da atto di comodato gratuito regolarmente registrato .	0.895%		
Altri fabbricati ad uso abitativo e altre pertinenze	1.08%		
Fabbricati ad uso non abitativo C/1, C/3, D/1, D/2, D/3, D/4, D/6, D/7, D/8 e D/9	0.790%		
Fabbricati strumentali all'attività agricola	0.10%		1.000,00
Aree edificabili e altri immobili non compresi nelle categorie precedenti	0.895%		

Tariffa igiene ambientale (T.I.A.)

Il conto economico dell'esercizio 2014 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presenta i seguenti elementi: **GESTITA DIRETTAMENTE DA ASIA.**

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 dello Stato	250,24	354,35	77.585,09
Contributi e trasferimenti correnti della Provincia Autonoma di Trento	571.743,63	575.307,90	368.817,65
Contributi e trasferimenti della Provincia Autonoma di Trento per funz. Delegate	22.408,85	22.408,85	-
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	-	-	-
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	2.100,00	3.000,00	4.256,93
Totale	596.502,72	601.071,10	450.659,67

Titolo III - Entrate Extratributarie

La 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	293.228,40	100.600,00	90.783,80	192.628,40
Proventi dei beni dell'ente - cat 2	6.376,45	5.000,00	3.376,22	1.376,45
Interessi su anticip.ni e crediti - cat 3	130,85	100,00	41,99	30,85
Utili netti delle aziende - cat 4	-	100,00	66,88	- 100,00
Proventi diversi - cat 5	75.990,91	9.300,00	10.115,83	66.690,91
Totale entrate extratributarie	375.726,61	115.100,00	104.384,72	260.626,61

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			-	#DIV/0!	51%
Mattatoi pubblici			-	#DIV/0!	
Mense scolastiche			-	#DIV/0!	
Musei, pinacoteche, mostre	-				
Altri servizi				#DIV/0!	

Di seguito si riepilogano le altre principali risorse costituenti la categoria 1 (Proventi dei servizi pubblici) del titolo III in c/competenza:

- Risorse della gestione del servizio acquedotto: Euro 11.774,51;
- Risorse della gestione del servizio di smaltimento delle acque: Euro 39.917,76;
- Risorse della gestione del servizio di smaltimento dei rifiuti: Euro 21.178,25;
- Risorse della gestione del servizio di distribuzione dell'energia elettrica: Euro 1.269,38.

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 2015 (con riferimento al punto 2.12);
- le società partecipate direttamente cedute nell'esercizio 2015 (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) 2013	Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015
			Diretta (1)	Indiretta (2)			
02002380224	TRENTINO RISCOSSIONI S.P.A.						
Quota % di partecipazione		0,03					
Valore della Produzione*					3.426.355	3.776.175	Non disp.
- di cui servizi a favore della PA							
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente							
Utile o perdita d'esercizio					213.930	230.668	Non disp.
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.)					407.097	686.927	Non disp.
Dividendi distribuiti							Non disp.
Indebitamento al 31.12**					8.246.321	6.569.313	Non disp.
T.F.R.***						225.177	Non disp.
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					34	32	Non disp.
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					1.635.195	1.613.817	Non disp.
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12							
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente)							
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12							
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato							
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente							
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12							

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

(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.).

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

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015
			Diretta (1)	Indiretta (2)			
01389620228	AZIENDA SPECIALE PER L'IGIENE AMBIENTALE	38.11.00					
Quota % di partecipazione		4,71	x				
Valore della Produzione*					7.026.032	8.598.295	Non disp.
- di cui servizi a favore della PA							
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente							
Utile o perdita d'esercizio					(332.707)	39.989	Non disp.
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.)					(489.947)	36.324	Non disp.
Dividendi distribuiti					0	0	Non disp.
Indebitamento al 31.12**					4.076.739	4.580.087	Non disp.
T.F.R.***					740.751	777.078	Non disp.
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					n.d.	n.d.	Non disp.
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					2.342.722	2.408.139	Non disp.
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12							
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente)							
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12							
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato							

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

(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.).

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

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015
			Diretta (1)	Indiretta (2)			
01533550222	CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI	82.99.99					
Quota % di partecipazione		0,42	x				
Valore della Produzione*					4.782.061	3.484.994	Non disp.
- di cui servizi a favore della PA							Non disp.
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente							Non disp.
Utile o perdita d'esercizio					21.184	20.842	Non disp.
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.)					67.827	40.021	Non disp.
Dividendi distribuiti					0	0	Non disp.
Indebitamento al 31.12**					4.219.983	3.651.691	Non disp.
T.F.R.***					188.618	198.804	Non disp.
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					21	20	Non disp.
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					1.260.630	1.275.010	Non disp.
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12							
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente)							
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12							

- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato			
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente			
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato			
Lettere di <i>patronage</i> "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)			
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)			

(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.).

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

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015
			Diretta (1)	Indiretta (2)			
01614640223	DOLOMITI ENERGIA SPA	35.11.00					
Quota % di partecipazione		0,001	x				
Valore della Produzione*					1.307.084.029	1.420.290.055	1.316.894.519
- di cui servizi a favore della PA							
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente							
Utile o perdita d'esercizio					43.746.979	119.373.960	41.830.299
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.)					(1.035.159.252)	181.132.205	65.532.260
Dividendi distribuiti							
Indebitamento al 31.12**					822.611.856	694.202.497	661.487.317
T.F.R.***					16.084.765	15.526.282	14.956.462
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					1.353	435	166
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					66.225.228	21.155.838	11.109.237
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12							

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

(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.).

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

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015
0099032022 8	INFORMATICA TRENTINA SPA	62.02.00	Diretta (1)	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione		0,02	x				
Valore della Produzione*					55.057.009	47.788.236	Non disp.
- di cui servizi a favore della PA							Non disp.
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente							Non disp.
Utile o perdita d'esercizio					705.703	1.156.857	Non disp.
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.)					1.334.890	858.653	Non disp.
Dividendi distribuiti					529.277		Non disp.
Indebitamento al 31.12**					24.116.156	24.418.794	Non disp.

T.F.R.***	4.238.801	4.210.346	Non disp.
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	301	290	Non disp.
Personale dipendente al 31.12 (costo)****	16.951.071	16.367.085	Non disp.
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12			
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente)			
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12			
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato			
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente			
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato			
Lettere di <i>patronage</i> "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)			
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)			

(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 ☐ NO ☐ **NON RICORRE LA FATTISPECIE x**

2.2.1 Nel caso di risposta affermativa indicare:

- l'allocazione in bilancio (indicare il Titolo).....
- l'importo impegnato
- l'importo pagato

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

Sì ☐ NO ☐ **NON RICORRE LA FATTISPECIE x**

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?

Sì ☐ **NO x**

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 2015*	Valore in euro*
		Diretta	Indiretta	Impegni	Pagamenti			
01533550222	CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI							
Per contratti di servizio				3.635,50	3.635,50			
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 (Quote associative)				1.008,22	1.008,22			
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.

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2014*	Valore in euro*
		Diretta	Indiretta	Impegni	Pagamenti			
01614640223	DOLOMITI RETI S.P.A.							
Per contratti di servizio				0,00	0,00			
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								

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2014*	Valore in euro*
337460224	INFORMATICA TRENTINA S.P.A.	Diretta	Indiretta	Impegni	Pagamenti			
Per contratti di servizio				2.100,84	2.100,84			
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								

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2015*	Valore in euro*
01389620228	AZIENDA SPECIALE PER L'IGIENE AMBIENTALE	Diretta	Indiretta	Impegni	Pagamenti			
Per contratti di servizio				0,00	0,00			
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 (Quote associative)								
TOTALE TITOLO I								
TOTALE TITOLO II								

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2015*	Valore in euro*
01579450220	AIR SPA	Diretta	Indiretta	Impegni	Pagamenti			
Per contratti di servizio				12.017,19	12.017,19			
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 (Quote associative)					
TOTALE TITOLO I					
TOTALE TITOLO II					

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: **non ricorre la fattispecie**

		1	2	3	
Codice fiscale					
Denominazione					
Oneri finanziari a carico dell'Ente nell'esercizio 2015 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 2015 per trasferimenti straordinari					
Oneri finanziari a carico dell'Ente nell'esercizio 2015 per concessione crediti					
Oneri finanziari a carico dell'Ente nell'esercizio 2015 per concessione garanzie a favore dell'organismo					
Perdite registrate per tre o più esercizi consecutivi	Sì				
	No				
Utilizzo di riserve per il ripiano di perdite**	Sì				
	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?

Sì ☐ 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?

Sì ☐ 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. **Non ricorre la fattispecie**

	Codice Fiscale	Denominazione	Forma giuridica	Partecipazione		Attività prevalente svolta per l'Ente	Indicare se l'organismo è in liquidazione o in procedura concorsuale*	Cause di scioglimento**	Data delibera di messa in liquidazione	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 ***)
				Diretta	Indiretta (1)					Tit I		Tit II					
										Impegni	Pagamenti	Impegni	Pagamenti				
1																	
2																	
3																	

	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:

	2013	2014	2015
01 - Personale	369.338,38	349.320,23	345.432,10
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	42.969,89	41.991,72	40.772,19
03 - Prestazioni di servizi	351.364,42	436.264,95	241.458,96
04 - Utilizzo di beni di terzi	-	-	-
05 - Trasferimenti	82.494,22	83.315,36	84.103,09
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	4.429,65	2.460,84	855,61
07 - Imposte e tasse	27.891,46	26.837,90	34.570,00
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	16.750,00	84.893,00	-
Totale spese correnti	895.238,02	1.025.084,00	748.038,14

INTERVENTO 01 – Spese per il personale

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

Dati e indicatori relativi al personale

	2013	2014	2015
Dipendenti (rapportati ad anno) (1)	6	7	7
Costo del personale (2)	369.338,38	349.320,23	345.432,10
Costo medio per dipendente	63.351,35	49.902,89	48.583,98

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

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

L'Ente ha effettuato nel 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 2013: 41%

Rendiconto 2014: 34,07%

INTERVENTO 03 – Prestazione di servizi

In merito alle consulenze³ riferite all'anno 2015 si riporta l'ammontare ed il numero delle stesse per le seguenti tipologie: **NON RICORRE LA FATTISPECIE**

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")⁴.

³ 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 deliberazioni della Giunta provinciale n. 1445 del 7 luglio 2011.

⁴ 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

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..

Nel caso non ricorrano le fattispecie indicare negativo

ELENCO DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE DALL'ENTE NELL'ANNO 2015 ⁽⁵⁾

Delibera di approvazione regolamento: ARTICOLO 31 REGOLAMENTO DI CONTABILITA'

(indicare gli estremi del regolamento dell'ente – se risulta adottato - .che disciplina le spese di rappresentanza)

Descrizione dell'oggetto della spesa	Importo della spesa (euro, impegno competenza)
Noleggio piattaforma per smontaggio luminarie	€ 177,63
Omaggio floreale campionessa nazionale di tamburello	€ 65,00
Numero 6 adesivi	€ 312,93
Coppe ed etichette	€ 150,06
Acqua minerale	€ 9,84
Coppa sportiva personalizzata	€ 79,30
Targhe in alluminio	€ 183,00
Totale delle spese sostenute	977,76

⁵ Ai fini dell'elencazione si richiamano i seguenti principi e criteri generali desunti dal consolidato orientamento della giurisprudenza:

- stretta correlazione con le finalità istituzionali dell'ente;
- sussistenza di elementi che richiedano una proiezione esterna delle attività dell'ente per il miglior perseguimento dei propri fini istituzionali;
- rigorosa motivazione con riferimento allo specifico interesse istituzionale perseguito, alla dimostrazione del rapporto tra l'attività dell'ente e la spesa erogata, nonché alla qualificazione del soggetto destinatario dell'occasione della spesa;
- rispondenza a criteri di ragionevolezza e di congruità rispetto ai fini.

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>
205.771,00	205.771,00	197.656,44	- 8.114,56	-3,9%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	82.776,65		
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni			
- altre risorse	21.126,17		
<i>Totale</i>		103.902,82	
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi Provincia Autonoma Trento			
- oneri di urbanizzazione	82.665,11		
- altri mezzi di terzi	12.491,51		
<i>Totale</i>		95.156,62	
Totale risorse			199.059,44
Impieghi al titolo II della spesa			197.656,44

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)	+	4.429,65	2.460,84	855,61
50% contributi in c/annualità anno in corso (B)	-			
Interessi passivi al netto del 50% dei contributi (C=A-B)	=	4.429,65	2.460,84	855,61
Entrate correnti penultimo esercizio precedente (D)	+	922.890,07	785.802,47	1.095.808,06
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)	=	922.890,07	785.802,47	1.095.808,06
Livello indebitamento (H=C/G)	=	0,5%	0,3%	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 zero per il 2014 ed Euro zero per il 2015.

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

Anno	2013	2014	2015
Residuo debito	88	68	46
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	21	22	46
Estinzioni anticipate ⁽¹⁾			
Altre variazioni +/- ⁽²⁾			
Totale fine anno	67	46	-

⁽¹⁾ Quota capitale dei mutui

⁽²⁾ da specificare

L'organo di revisione ha accertato che il ricorso alle seguenti forme di indebitamento è destinato esclusivamente al finanziamento di spese di investimento impegnate nel 2015 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	negativo
prestiti obbligazionari	negativo
aperture di credito	negativo
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	negativo
TOTALE	-

Nel caso non ricorrano le fattispecie indicare negativo

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio⁶

Alla chiusura dell'esercizio finanziario 2015 **non esistono** 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.

⁶ 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

L'ente è dotato dei seguenti inventari:	sì	
---	-----------	--

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	0,00
Immobilizzazioni materiali di cui:	3.265.041,50
- inventario dei beni immobili	3.115.956,14
- inventario dei beni mobili	149.085,36
Immobilizzazioni finanziarie	0,00
Rimanenze	0,00
Conferimenti	0,00
Debiti di finanziamento	0,00
Altri	0,00

INDICATORI ECONOMICO-FINANZIARI

INDICE		VALORE
Autonomia finanziaria	$(\text{entrate tributarie} + \text{entrate extra-tributarie}) / \text{entrate correnti}$	43%
Pressione finanziaria	$(\text{entrate tributarie} + \text{entrate extra-tributarie}) / \text{popolazione}$	238
Autonomia tributaria	$\text{entrate tributarie} / \text{entrate correnti}$	29,35%
Pressione tributaria	$\text{entrate tributarie} / \text{popolazione}$	164
Autonomia extra-tributaria	$\text{entrate extra-tributarie} / \text{entrate correnti}$	13,28%
Autonomia tariffaria	$\text{proventi da servizi} / \text{entrate correnti}$	12%
Copertura della spesa corrente	$(\text{entrate tributarie} + \text{entrate extra-tributarie}) / \text{spesa corrente}$	45%
Rigidità strutturale	$(\text{spesa del personale} + \text{interessi passivi} + \text{rimborso quota capitale}) / \text{entrate correnti}$	49,93%
Rigidità (personale)	$\text{spesa del personale} / \text{entrate correnti}$	95,21%
Rigidità (indebitamento)	$(\text{interessi passivi} + \text{rimborso quota capitale}) / \text{entrate correnti}$	6%
Incidenza spesa del personale	$\text{spesa del personale} / \text{spesa corrente}$	46,18%
Capacità di risparmio (1)	$\text{situazione economica} / \text{entrate correnti}$	1%
Ricorso al credito	$\text{entrate da accensione prestiti} / \text{spesa d'investimento}$	0,00%
Indebitamento	$\text{debito residuo} / \text{entrate correnti}$	0%
Incidenza avanzo d'amministrazione su gestione corrente (2)	$\text{avanzo d'amministrazione} / \text{entrate correnti}$	14%
Incidenza residui attivi su gestione corrente (3)	$\text{residui attivi di parte corrente (eccetto residui relativi a ICI)} / \text{entrate correnti}$	61,34%
Incidenza residui passivi su gestione corrente (4)	$\text{residui passivi di parte corrente} / \text{spese correnti}$	46,24%

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

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

(3) Si fa riferimento ai residui attivi formati 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 formati 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.

PARAMETRI DI DEFICITARIETA'

	Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie	
	SI	NO
1) Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento);		X
2) Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà;		X
3) Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi e di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, rapportato agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III;		X
4) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente; (x)	X	
5) Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del tuel;		X
6) Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti; tale valore e' calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia al numeratore che al denominatore del parametro;	X	
7) Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 25 della L.P. 3/2006;		X
8) Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti, fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari;		X
9) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;		X
10) Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art 20 del D.P.G.R. 28 maggio 1999, n. 4/L con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente.		X

(x) il valore dell'indice è "inficiato" da euro 146.865,59 di accantonamenti prudenziali a favore del Trattamento di Fine Rapporto, che determinano lo sfioramento del 40%

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.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

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.

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.

Nave san Rocco, 24 giugno 2016

L'ORGANO DI REVISIONE


MARIO ANGELI