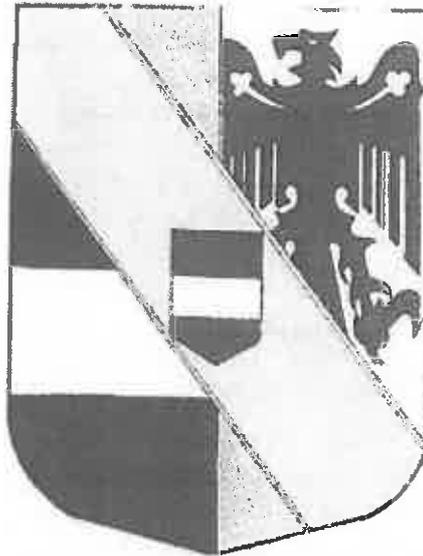


COMUNE DI TON

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

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

Nome: Marco *Cognome:* Viola

Indirizzo: Mezzolombardo - via Alcide Degasperri, 51

Telefono: 0461/600087 *Fax:* 0461/609252

Posta-elettronica: marco@sevisrl.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 Marco Viola revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 27 del 29.07.2015, con efficacia a far data dal 18.09.2015;

◆ ricevuti in data 26.06.2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio **2015**, approvati con delibera della giunta comunale n. 67 del 15.06.2015, 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;
- 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. 3 del 05.02.2001;
- ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

- ◆ il 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 e nei pareri conservati agli atti dall'Ente;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione,

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- l'assenza di gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali;
- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria 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 consiliare nr. 32 di data 17.11.2015 (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 **non 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. Il Revisore esorta il Comune ad adottare tali misure, anche se alla data di oggi i pagamenti sono stati tutti effettuati nei termini di legge; (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 **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. 451. reversali e n. 880 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 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, banca Cassa Rurale Bassa Anaunia - Denno , 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 | | | 316.716,14 |
| Riscossioni | 1.087.035,80 | 969.056,54 | 2.056.092,34 |
| Pagamenti | 1.248.043,51 | 934.172,41 | 2.182.215,92 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2015 | | | 190.592,56 |

Il fondo di cassa risulta così composto, come da attestazione del tesoriere

| | |
|--------------------------|---------------------|
| Fondi ordinari | € 190.592,56 |
| Fondi vincolati da mutui | |
| Altri fondi vincolati | |
| Totale | € 190.592,56 |

Non è stato effettuato nel corso dell'esercizio ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Il limite dell'anticipazione concedibile ammonta ad Euro 230.000,00

Si da atto che l'Ente anche nel corso del 2015 fino alla data di compilazione della presente relazione non ha fatto ricorso ad anticipazioni 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 | € 331.521,59 | € 868,04 | | |
| Anno 2014 | € 316.716,14 | € 2.447,76 | | |
| Anno 2015 | € 190.592,56 | € 2.448,75 | | |

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo** di Euro 272.930,46, come risulta dai seguenti elementi:

| | | |
|--------------|-----|--------------|
| Accertamenti | (+) | 5.042.245,65 |
| Impegni | (-) | 5.315.176,11 |

così dettagliati:

| | | |
|--|------------------|--------------------|
| Riscossioni | (+) | 969.056,54 |
| Pagamenti | (-) | 934.172,41 |
| <i>Differenza</i> | <i>[A]</i> | 34.884,13 |
| Residui attivi | (+) | 4.073.189,11 |
| Residui passivi | (-) | 4.381.003,70 |
| <i>Differenza</i> | <i>[B]</i> | -307.814,59 |
| Totale avanzo (disavanzo) di competenza | [A] - [B] | -272.930,46 |

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato per Euro 272.930,46 mediante l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2014;

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 | + | 286.342,26 |
| Entrate Titolo II | + | 401.611,96 |
| Entrate Titolo III | + | 236.174,27 |
| Totale Titoli I, II, III (A) | = | 924.128,49 |
| Spese Titolo I (B) | - | 890.695,52 |
| Rimborso prestiti (C parte del Titolo III*) | - | |
| Differenza di parte corrente (D=A-B-C) | = | 33.432,97 |
| Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) / Copertura disavanzo (-) (E) | + | 50.458,04 |
| Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui: | + | 40.101,92 |
| Contributo per permessi di costruire | | 40.101,92 |
| 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) | = | 123.992,93 |

| Equilibrio di parte capitale esercizio 2015 | | |
|---|----------|---------------------|
| Entrate Titolo IV | + | 3.965.652,91 |
| Entrate Titolo V **** | + | |
| Totale Titolo IV, V (M) | = | 3.965.652,91 |
| Spese Titolo II (N) | - | 4.191.020,46 |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) | + | |
| Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q) | + | 357.936,00 |
| Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (M-N+Q-F+G-H) | = | 92.466,53 |

| | | |
|--|------------|------------------|
| Estinzione anticipata mutui (R) | + | 80.995,88 |
| Entrate utilizzate per l'estinzione (S) (specificare natura) | - | |
| Differenza (R-S) | = - | 80.995,88 |

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 | | |
| - altre da specificare * | | |
| - sentenze esecutive ed atti equiparati | | |
| - arretrati indennità amministratori | | |
| - consultazioni elettorali o referendarie locali | | |
| - trattamento fine rapporto a personale cessato | | |
| - spese organi straordinario di liquidazione | | |
| - ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi | | |
| - oneri straordinari della gestione corrente | | |
| - altre da specificare * (vedi tabella sotto note) | | 74.054,04 |
| Totale | - | 74.054,04 |
| Differenza (A-B) | | - 74.054,04 |

* 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

| Tipologie | Importi |
|-------------------------|-----------|
| personale T.D. | 33.185,67 |
| energia elettrica | 23.596,00 |
| restituzione canoni BIM | 17.272,37 |
| | |

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 | 40.101,92 | 23.596,00 |
| Per contributi in c/capitale dalla Provincia | 35.777,11 | 52.133,87 |
| Per mutui | | |
| Altri fondi vincolati - -taglio legna asuc e sanzioni cod.strada | 1.139,90 | 3.165,37 |
| | | |

Contributi per permesso di costruire

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

| Anno | 2013 | 2014 | 2015 |
|-----------------------------|-----------|-----------|-----------|
| Accertamento | 51.724,54 | 17.082,31 | 40.101,96 |
| Riscossione (competenza) | 51.724,54 | 17.082,31 | 40.101,96 |
| Riscossione (c/residui) | | | |

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

anno 2013: 41,37%

anno 2014: 93,66%

anno 2015: 100,00%

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 | 342,40 | 413,80 | 333,9 |
| Riscossione (competenza) | 210,65 | 413,80 | 333,9 |
| 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 | 342,40 | 413,80 | 333,9 |
| Spesa per investimenti | | | |

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un **avanzo** di Euro 225.406,24, come risulta dai seguenti elementi:

| | In conto | | Totale |
|--|--------------|--------------|-------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2015 | | | 316.716,14 |
| RISCOSSIONI | 1.087.035,80 | 969.056,54 | 2.056.092,34 |
| PAGAMENTI | 1.248.043,51 | 934.172,41 | 2.182.215,92 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2015 | | | 190.592,56 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| <i>Differenza</i> | | | 190.592,56 |
| RESIDUI ATTIVI | 1.196.330,91 | 4.073.189,11 | 5.269.520,02 |
| RESIDUI PASSIVI | 853.702,64 | 4.381.003,70 | 5.234.706,34 |
| <i>Differenza</i> | | | 34.813,68 |
| Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2015 | | | 225.406,24 |

**Suddivisione
dell'avanzo (disavanzo)
di amministrazione complessivo**

| | |
|---|-------------------|
| Fondi vincolati | 1.522,53 |
| Fondi per finanziamento spese in conto capitale | |
| Fondi di ammortamento | |
| Fondi non vincolati | 223.883,71 |
| Totale avanzo/disavanzo | 225.406,24 |

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 | 357.936,00 |
| Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di altre spese correnti non ripetitive | 50.458,04 | 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 | 50.458,04 | Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa in conto capitale | 357.936,00 |

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 | + | 5.042.245,65 |
| Totale impegni di competenza | - | 5.315.176,11 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | -272.930,46 |

Gestione dei residui

| | | |
|-------------------------------------|---|------------------|
| Maggiori residui attivi riaccertati | + | 447,93 |
| Minori residui attivi riaccertati | - | 206.626,21 |
| Minori residui passivi riaccertati | + | 284.044,37 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | 77.866,09 |

Riepilogo

| | | |
|--|--|-------------------|
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | -272.930,46 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | 77.866,09 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI UTILIZZATO | | 408.394,04 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON UTILIZZATO | | 12.076,57 |
| AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015 | | 225.406,24 |

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

| | 2013 | 2014 | 2015 |
|---|------------|------------|------------|
| Risultato di amministrazione (+/-) | 364.172,48 | 420.470,61 | 225.406,24 |
| di cui: | | | |
| Fondi vincolati | 1.522,53 | 1.522,53 | 1.522,53 |
| Fondi per finanziamento spese in c/capitale | | | |
| Fondi di ammortamento | | | |
| Fondi non vincolati (+/-)* | 362.649,95 | 418.948,08 | 223.883,71 |
| TOTALE | 364.172,48 | 420.470,61 | 225.406,24 |

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

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 | 334.190,22 | 235.734,83 | 98.455,39 | 403.193,78 | -69.003,56 |
| di cui vincolati | | | | | |
| C/capitale Tit. IV, V | 1.948.086,72 | 851.300,97 | 1.096.785,75 | 3.668.677,73 | -1.720.591,01 |
| Servizi c/terzi Tit. VI | 1.089,77 | | 1.089,77 | 1.317,60 | -227,83 |
| Totale | 2.283.366,71 | 1.087.035,80 | 1.196.330,91 | 4.073.189,11 | -1.789.822,40 |

Residui passivi

| Gestione | Residui iniziali | Residui pagati e insussistenze | Residui da riportare | Totale residui impegnati | Minori residui |
|-------------------------|---------------------|--------------------------------|----------------------|--------------------------|----------------------|
| Corrente Tit. I | 279.568,28 | 232.480,96 | 47.087,32 | 194.526,78 | 85.041,50 |
| di cui vincolati | | | | | |
| C/capitale Tit. II | 2.102.251,63 | 1.298.832,17 | 803.419,46 | 4.177.762,78 | -2.075.511,15 |
| Rimb. prestiti Tit. III | | | | | |
| Servizi c/terzi Tit. IV | 3.970,61 | 774,75 | 3.195,86 | 8.714,14 | -4.743,53 |
| Totale | 2.385.790,52 | 1.532.087,88 | 853.702,64 | 4.381.003,70 | -1.995.213,18 |

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

| Insussistenze dei residui attivi | |
|--|-------------------|
| Gestione corrente non vincolata | 42.368,62 |
| Gestione corrente vincolata | |
| Gestione in conto capitale vincolata | |
| Gestione in conto capitale non vincolata | 241.675,75 |
| Gestione servizi c/terzi | |
| MINORI RESIDUI ATTIVI | 284.044,37 |

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

| Insussistenze ed economie dei residui passivi | |
|---|-------------------|
| Gestione corrente non vincolata | |
| Gestione corrente vincolata | |
| Gestione in conto capitale vincolata | |
| Gestione in conto capitale non vincolata | 206.626,21 |
| Gestione servizi c/terzi | |
| MINORI RESIDUI PASSIVI | 206.626,21 |

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

motivazioni:

- minori residui passivi € 284.044,37 come da all. alla determina Rag 29 DD. 7-06-2016 gen. 37;
- minori residui attivi: €. 11.443,77 come da all. alla determina Rag 29 DD. 7-06-2016 gen. 37;
- maggiori residui attivi €. 447,93 da all. alla determina Rag 29 DD. 7-06-2016 gen. 37

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

| | 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:

| | Euro |
|--|------|
| Somme iscritte a ruolo al 1/01/2015, provenienti da anni ante 2010 | |
| di cui: | |
| Somme riscosse 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 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | Totale |
|---|---------------------|------|-----------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| Attivi Titolo I | | | | | | | 30.017,15 | 30.017,15 |
| di cui Tarsu | | | | | | | | |
| Attivi Titolo II | | | | 8.089,28 | 75.724,22 | 9.967,43 | 326.782,55 | 420.563,48 |
| Attivi Titolo III | | | | 58,78 | 131,75 | 4.483,03 | 46.394,08 | 51.068,64 |
| di cui Tariffa smaltimento rifiuti | | | | | | | | |
| di cui sanzioni per violazioni al codice della strada | | | | | 131,75 | | | 131,75 |
| Attivi Titolo IV | 227.410,47 | | | 64.968,50 | 60.769,03 | 743.637,75 | 3.068.677,73 | 4.765.463,48 |
| Attivi Titolo V | | | | | | | | |
| Attivi Titolo VI | | | 1.000,00 | | 89,77 | | 1.317,80 | 2.407,57 |
| TOTALE ATTIVI | 227.410,47 | | 1.000,00 | 73.116,56 | 136.714,77 | 758.089,11 | 4.073.189,11 | 5.269.520,02 |
| Passivi Titolo I | 2.022,68 | | 2.607,17 | 22.905,74 | 7.254,89 | 12.296,84 | 194.626,78 | 279.598,28 |
| Passivi Titolo II | 2.233,04 | | 1.958,40 | 175.579,39 | 17.245,75 | 608.405,88 | 4.177.782,78 | 2.102.251,63 |
| Passivi Titolo III | | | | | | | | |
| Passivi Titolo IV | | | 500,00 | 2.695,86 | | | 8.714,14 | 3.970,61 |
| TOTALE PASSIVI | 4.255,72 | | 5.065,57 | 201.177,89 | 24.500,64 | 616.702,72 | 4.381.003,70 | 5.234.706,34 |

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il Revisore ha rilevato la sussistenza della ragione del credito e la concreta esigibilità e recuperabilità dello stesso

I residui attivi ammontanti ad Euro 227.410,37 e risalenti ad esercizi precedenti il 2010, relativi ad un contributo concesso dalla Provincia Autonoma di Trento, sono stati incassati in data 01.06.2016.

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 | 281.283,93 | 287.250,12 | 5.966,19 | 2% |
| <i>Titolo II</i> | Trasferimenti | 646.389,61 | 633.185,40 | -13.204,21 | -2% |
| <i>Titolo III</i> | Entrate extratributarie | 423.079,92 | 337.883,19 | -85.196,73 | -20% |
| <i>Titolo IV</i> | Entrate da trasf. c/capitale | 6.432.843,39 | 5.913.739,63 | -519.103,76 | -8% |
| <i>Titolo V</i> | Entrate da prestiti | 230.000,00 | | -230.000,00 | -100% |
| <i>Titolo VI</i> | Entrate da servizi per conto terzi | 307.370,14 | 153.554,02 | -153.816,12 | -50% |
| | Avanzo di amministrazione applicato | 420.200,00 | | -420.200,00 | --- |
| Totale | | 8.741.166,99 | 7.325.612,36 | -1.415.554,63 | -16% |

| Spese | | <i>Previsione definitiva</i> | <i>Rendiconto 2014</i> | <i>Differenza</i> | <i>Scostam.</i> |
|-------------------|-----------------------------------|------------------------------|------------------------|----------------------|-----------------|
| <i>Titolo I</i> | Spese correnti | 1.365.827,28 | 1.127.895,18 | -237.932,10 | -17% |
| <i>Titolo II</i> | Spese in conto capitale | 6.640.421,63 | 6.054.596,34 | -585.825,29 | -9% |
| <i>Titolo III</i> | Rimborso di prestiti | 321.125,00 | 80.995,88 | -240.129,12 | -75% |
| <i>Titolo IV</i> | Spese per servizi per conto terzi | 310.038,61 | 156.434,86 | -153.603,75 | -50% |
| Totale | | 8.637.412,52 | 7.419.922,26 | -1.217.490,26 | -14% |

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese definitivamente previste e quelle accertate ed impegnate si rileva una sensibile differenza fra la spesa in conto capitale prevista e quella effettivamente impegnata, e conseguentemente anche una altrettanto importante differenza fra i trasferimenti in conto capitale previsti e quelli accertati in sede di rendiconto; tra le spese si nota anche una diminuzione di quelle per rimborso prestiti, in quanto la Provincia Autonoma di Trento ha anticipato i fondi per estinguere il debito riferito al mutuo dei fotovoltaici; tale anticipazione sarà compensata sui futuri trasferimenti in materia di finanza locale dedicati agli investimenti.

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 | 24.930,41 | 22.153,38 | 24.930,41 | 22.928,13 |
| Ritenute erariali | 61.958,99 | 127.025,81 | 61.958,99 | 127.025,81 |
| Altre ritenute al personale per conto di terzi | 860,80 | 817,49 | 860,80 | 817,49 |
| Depositi cauzionali | - | 2.000,00 | - | 4.195,86 |
| Servizi per conto di terzi | 3.401,66 | 1.557,34 | 3.401,66 | 1.467,57 |
| Fondi per il servizio di economato | - | - | - | - |
| 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 | 24.930,41 | 22.153,38 | 24.156,66 | 22.928,13 |
| Ritenute erariali | 61.958,99 | 127.025,81 | 61.958,99 | 119.311,67 |
| Altre ritenute al personale per conto di terzi | 860,80 | 817,49 | 860,80 | 817,49 |
| Depositi cauzionali | - | 1.000,00 | - | - |
| Servizi per conto di terzi | 3.401,66 | 149,97 | 3.401,66 | 1.467,57 |
| Fondi per il servizio di economato | - | - | - | - |
| 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: ritenute previdenziali importo € 22.153,38

Descrizione: ritenute erariali importo € 127.025,81

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 | NO |
|---|-----------|-----------|

SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTA 2015

| | | | |
|------------|---|-------------------------|---------------------|
| E1 | Entrate tributarie (titolo I) | Accertamenti (1) | 286.342,26 |
| E2 | Entrate da trasferimenti correnti (titolo II) | Accertamenti (1) | 401.611,96 |
| E3 | Entrate extra-tributarie (titolo III) | Accertamenti (1) | 236.174,27 |
| E4 | Entrate correnti (E1+E2+E3) | Accertamenti (1) | 924.128,49 |
| E5 | Entrate in c/capitale (titolo IV) | Riscossioni (2) | 1.148.276,15 |
| E6 | Entrate da riscossione di crediti (titolo IV cat. 6) | Riscossioni (2) | 0,00 |
| E7 | Entrate in c/capitale nette (E5-E6) | Riscossioni (2) | 1.148.276,15 |
| E8 | ENTRATE FINALI (E4+E7) | | 2.072.404,64 |
| S1 | Spese correnti (titolo I) | Impegni (1) | 890.695,52 |
| S2 | Spese in c/capitale (titolo II) (*) | Pagamenti (2) | 1.070.414,10 |
| 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) | 1.070.414,10 |
| S5 | SPESE FINALI (S1+S4) | | 1.961.109,62 |
| SF | SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTO (E8-S5) | | 111.295,02 |
| OB | OBIETTIVO ANNUO | | 35.230,15 |
| SC | SCOSTAMENTO (SF-OB) (3) | | 76.064,87 |
| 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) (***) | | |
| SCF | SCOSTAMENTO FINALE (SF-OBF) (***) | | |

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

| | | |
|---|-----------|-----------|
| E' stato certificato il rispetto dell'obiettivo per il 2015 entro il termine del 29 febbraio 2016, secondo quanto previsto dall'Intesa sottoscritta in data 28 gennaio 2011 tra la Provincia Autonoma di Trento ed il Consiglio delle Autonomie locali | SI | NO |
|---|-----------|-----------|

| | | |
|--|----|----|
| La certificazione di cui al punto precedente è stata effettuata utilizzando i dati di pre-consuntivo | SI | NO |
|--|----|----|

- L'ammontare dei debiti in conto capitale al 31.12.2012 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 ammonta ad Euro zero. Gli spazi finanziari ricevuti ammontano ad Euro zero e i pagamenti effettuati sono stati pari ad Euro zero

- L'ammontare dei debiti in conto capitale al 31.12.2012 come individuati dall'articolo 1 lettere a) b) c) del D.L. 8 aprile 2013 n.35 convertito in Legge n. 64/2013, estinti alla data dell'8 aprile 2013 ammonta ad Euro zero. Gli spazi finanziari ricevuti ammontano ad Euro zero.

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 | | | | |
| I.C.I. | | | | - |
| I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi | | | | - |
| I.M.I.S. | 157.407,51 | 274.000,00 | 274.000,00 | - |
| I.M.U. | | 2.000,00 | 7.324,41 | 5.324,41 |
| Addizionale IRES | | | | - |
| Addizionale sul consumo di energia elettrica | | | | - |
| Imposta sulla pubblicità | 84,19 | 500,00 | 375,00 | 125,00 |
| Altre imposte | 422,07 | 1.100,00 | 2.254,40 | 1.154,40 |
| Totale categoria I | 157.913,77 | 151.010,00 | 157.913,77 | 6.353,81 |
| Categoria II - Tasse | | | | |
| Tassa rifiuti solidi urbani | | 774,00 | | 774,00 |
| Liquid/ accertamento anni pregressi Tassa rifiuti urbani | | | | - |
| TOSAP | 2.249,25 | 2.300,00 | 2.315,83 | 15,83 |
| Liquid/ accertamento anni pregressi TOSAP | | | | - |
| Altre tasse | 47.581,37 | 150,00 | 72,62 | 77,38 |
| Totale categoria II | 49.830,62 | 3.224,00 | 2.388,45 | 835,55 |
| Categoria III - Tributi speciali | | | | |
| Diritti sulle pubbliche affissioni | | | | - |
| Altri tributi propri | | | | - |
| Totale categoria III | - | - | - | - |

(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.

Praticamente malgrado i continui solleciti **NON è stata svolta attività di controllo** ed accertamento e conseguentemente non si sono realizzate entrate per recupero di evasione. Il revisore ha nuovamente sollecitato la necessità di effettuare una puntuale e tempestiva attività di controllo per quanto riguarda i tributi comunali e l'ICI/I.M.U. in particolare.

| | Previste | Accertate | Riscosse |
|--|----------|-----------|----------|
| Recupero evasione ICI/imu | | | |
| Recupero evasione altri tributi | | | |
| Recupero evasione T.I.A./TARSU | | | |
| Recupero evasione altre entrate non tributarie | | | |
| Totale | - | - | - |

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 | 4,00 | 4,00 | 3,50 |
| Aliquota altri fabbricati | 7,60 | 7,60 | 8,95 |
| Aliquota aree edificabili | 7,60 | 7,60 | 8,95 |
| Proventi I.C.I./I.M.U. abitazione principale e fattispecie assimilate | | | 11.095,02 |
| Proventi I.C.I./I.M.U. altri fabbricati | | | 179.180,33 |
| Proventi I.C.I./I.M.U. aree edificabili | | | 83.724,65 |
| TOTALE ACCERTAMENTI I.C.I./I.M.U. | 157.069,34 | 157.407,51 | 274.000,00 |
| TOTALE RISCOSSIONI I.C.I./I.M.U. IN C/COMPETENZA | 157.069,34 | 157.404,51 | 243.982,85 |
| TOTALE RISCOSSIONI I.C.I. IN C/RESIDUI | | | |

L'ufficio ragioneria del comune non è in grado di fornire i dati disaggregati per abitazione principale, altri edifici ed aree fabbricabili per quanto riguarda le entrate di I.C.I. ed I.M.U. riferite agli anni 2013 e 2014.

Tariffa igiene ambientale (T.I.A.)

Il servizio di raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti solidi urbani viene gestito direttamente dalla Comunità di Valle della Val di Non, pertanto con una % di copertura della spesa del 100%. La stessa Comunità di Valle provvede poi alla fatturazione agli utenti del costo del servizio.

Il servizio di spazzatura strade comunali, pulizia e funzionamento isole ecologiche, carburante, svuotamento cestini acquisto sacchetti per deiezioni canine anticipatamente in carico al Comune che al termine dell'anno provvede alla fatturazione alla Comunità di Valle per il recupero delle spese sostenute.

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 | | | |
| Contributi e trasferimenti correnti della Provincia Autonoma di Trento | 558.143,63 | 394.051,75 | 353.460,26 |
| Contributi e trasferimenti della Provincia Autonoma di Trento per funz. Delegate | | | |
| Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li | | | |
| Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico | 20.067,42 | 42.151,70 | 48.151,70 |
| Totale | 578.211,05 | 436.203,45 | 401.611,96 |

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 | 246.096,23 | 153.315,00 | 60.542,46 | - 92.772,54 |
| Proventi dei beni dell'ente - cat 2 | 50.269,14 | 46.291,00 | 41.186,28 | - 5.104,72 |
| Interessi su anticip.ni e crediti - cat 3 | 2.447,76 | 500,00 | 2.448,75 | 1.948,75 |
| Utili netti delle aziende - cat 4 | | | | - |
| Proventi diversi - cat 5 | 73.016,85 | 121.265,00 | 131.996,78 | 10.731,78 |
| Totale entrate extratributarie | 371.829,98 | 321.371,00 | 236.174,27 | - 85.196,73 |

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

Servizi indispensabili

| | <i>Proventi</i> | <i>Costi</i> | <i>Saldo</i> | <i>% di copertura realizzata</i> | <i>% di copertura prevista</i> |
|-------------------------|-----------------|--------------|--------------|--|--|
| Acquedotto | 65.191,34 | 67.100,00 | - 1.908,66 | 97% | |
| Fognatura e depurazione | 23.100,00 | 24.200,00 | - 1.100,00 | 95% | |
| Nettezza urbana | | | | | |
| | | | | | |

In merito si osserva: Il comune ha provveduto ad emettere i ruoli per i servizi di acquedotto e di fognatura per l'anno 2014, ed è pronto ad emettere quelli relativi al 2015. Per quanto riguarda i proventi incassati nel 2015 essi si rifanno ai ruoli relativi all'anno 2013.

Nel caso non ricorrano le fattispecie indicare negativo

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 | 2.412,02 | 8.860,00 | - 6.447,98 | 27% | |
| | | | - | #DIV/0! | |

In merito si osserva: Le spese per trasporto pubblico si riferiscono al costo sostenuto relativamente alla navetta di collegamento con Castel Thun.

2 ORGANISMI PARTECIPATI

SEZIONE SOCIETA'

Indicazioni

Per ciascuna società partecipata dal comune (S.r.l., S.p.a., società cooperativa, società in forma consortile artt. 2602 e seg.) si forniscano i dati e le informazioni di seguito richieste.

Si evidenzia la particolare importanza della compilazione del campo 11 al fine di fornire un'adeguata informazione e gli opportuni suggerimenti al Comune oltre che **verificare le azioni compiute dal Comune in seguito ai suggerimenti proposti dal revisore nella relazione relativa al consuntivo 2011.**

Limitatamente al Consorzio dei Comuni Trentini S.c.a.r.l. e alle cosiddette "società di sistema" (Trentino Riscossioni S.p.A., Informatica Trentina S.p.A., Trentino Trasporti Esercizio S.p.A.) sono stati compilati esclusivamente i campi 1, 2, 5 e 6 al fine di aggiornare il valore della partecipazione sulla base dei dati relativi all'ultimo bilancio disponibile.

1. Denominazione sociale: **Altipiani Val di Non s.p.a.**

2. Forma giuridica: Spa Srl Coop Consorzio

3. Data di costituzione o di acquisto della partecipazione: 25.10.2011 – Con atto di data 25.10.2011 è stata data esecuzione alla fusione societaria di Predaia S.p.a. in Altipiani Val di Non S.p.a.

4. Attività svolta: La società svolge attività di gestione degli impianti di risalita, preparazione delle piste da sci e gestione strutture dell'impianto sciistico. La società si occupa inoltre dello sviluppo turistico degli ambiti dell'Alta Val di Non e dell'altopiano della Predaia.

4.1 codice ATECO: 93.11.90 – 49.39.01

I dati di seguito riportati sono quelli relativi all'esercizio 2015, ultimo esercizio chiuso alla data di redazione della presente relazione.

Con riferimento ai dati dell'ultimo bilancio societario disponibile si compilino i seguenti campi:

| | | |
|--|---|-----------|
| 5. Quota percentuale della partecipazione (b/e X 100): | | 4,23 % |
| 6. Valore della partecipazione (b x d/e): | | 8.390 |
| a) | valore nominale singola quota: | 0,10 |
| b) | numero singole quote possedute: | 158.873 |
| c) | valore capitale sociale: | 50.000 |
| d) | valore patrimonio netto: | 198.244 |
| e) | numero totale quote sociali (c/a): | 3.753.990 |
| f) | indicare l'esercizio al quale si riferiscono i dati | 2014-2015 |

Alla data di redazione della presente relazione al conto consuntivo, l'ultimo esercizio approvato dai soci è quello relativo all'esercizio chiuso il 30.10.2015 che evidenzia un risultato negativo di euro 10.604. La stagione invernale a cui il bilancio si riferisce è stata particolarmente difficile per le stazioni invernali, vista la carenza di precipitazioni e le alte temperature che hanno fatto lievitare i costi di gestione, quali quelli connessi all'innervamento programmato. La partenza ritardata nell'avvio degli impianti di risalita, causata dalle condizioni metereologiche sfavorevoli ha disincentivato l'utilizzo degli impianti, soprattutto della clientela locale, causando una diminuzione del 14% degli incassi rispetto all'esercizio precedente. A fronte di ciò la società ha messo in atto alcune iniziative, quali la collaborazione con i rifugi e le scuole di sci, le scuole (primarie e medie) e con le strutture turistiche attraverso la Val di Non Card. La P.A.T., da parte sua, ha previsto un intervento di capitalizzazione della società, attraverso l'acquisto di "assets funiviari" da parte di "Trentino Sviluppo Spa" atto a diminuire il costo degli ammortamenti e a prendere in carico di numerose manutenzioni straordinarie. I Comuni dei due ambiti (Predaia e Alta Val di Non), in virtù della convenzione sottoscritta e valida fino al 2021 garantiranno alla società Altipiani Val di Non Spa un contributo compensativo annuale pari ad Euro 216.000,00. Alla luce di quanto sopra riportato è comunque importante tenere sotto stretta osservazione la gestione della società e richiedere situazioni economiche e patrimoniali relative anche all'esercizio in corso.

1. Denominazione sociale: **Noce Energia Servizi Srl in liquidazione**

2. Forma giuridica: Spa Srl Coop Consorzio

3. Data di costituzione o di acquisto della partecipazione: 26.10.2004 – Con atto di data 10.01.2014 è stata data esecuzione alla trasformazione da "Noce Servizi Energia Spa" a "Noce Servizi Energia Srl"; in data 16.01.2015 l'assemblea straordinaria dei soci ha deliberato la messa in liquidazione della società, con efficacia pubblica in data 22.01.2015

4. Attività svolta: La società promuove l'impegno attivo teso concretamente ad indirizzare, concorrere e rafforzare lo sviluppo socio economico dell'intera comunità insediata sul territorio dei Comuni il cui territorio ricade integralmente nella vallata del fiume Noce. .

4.1 codice ATECO: 70.21.00

I dati di seguito riportati sono quelli relativi all'esercizio 2015, ultimo esercizio chiuso alla data di redazione della presente relazione.

Con riferimento ai dati dell'ultimo bilancio societario disponibile si compilino i seguenti campi:

| | | |
|--|---|--------|
| 5. Quota percentuale della partecipazione (b/e X 100): | | 1,8 % |
| 6. Valore della partecipazione (b x d/e): | | 34 |
| a) | valore nominale singola quota: | 1 |
| b) | numero singole quote possedute: | 1.073 |
| c) | valore capitale sociale: | 1.873 |
| d) | valore patrimonio netto: | 1.873 |
| e) | numero totale quote sociali (c/a): | 60.000 |
| f) | indicare l'esercizio al quale si riferiscono i dati | 2015 |

Come prima menzionato, in data 16.01.2015 l'assemblea straordinaria dei soci ha deliberato lo scioglimento della società e la sua messa in liquidazione, nominando quale liquidatore il rag. Giulio Zanoni, commercialista in Cles. Il liquidatore ha da subito provveduto a svolgere i necessari ed opportuni contatti ed intese sia con gli enti e società clienti che avevano fruito dell'attività svolta dalla società, sia nei confronti delle imprese e dei professionisti che avevano materialmente eseguito le prestazioni al fine di giungere sollecitamente alla definizione delle pendenze e/o contenziosi in essere, la cui effettiva conclusione si è realizzata nel corso dei primi mesi del 2016.

1. Denominazione sociale: **Azienda per il Turismo Val di Non soc. coop.**

2. Forma giuridica: Spa Srl xxCoop Consorzio

3. Data di costituzione o di acquisto della partecipazione: 25.10.2004

4. Attività svolta (breve descrizione)¹ : Promozione attività turistica dei comuni

4.1 codice ATECO: 79.90.19

Con riferimento ai dati dell'ultimo bilancio societario disponibile si compilino i seguenti campi:

| | | |
|--|--|--------|
| 5. Quota percentuale della partecipazione (b/e X 100): | | 0,19 |
| 6. Valore della partecipazione (b x d/e): | | 550,45 |

¹ Nel caso in cui la società svolga attività diverse si indichi l'attività prevalente

| | | |
|----|---|------------|
| a) | valore nominale singola quota: | 500 |
| b) | numero singole quote possedute: | 1 |
| c) | valore capitale sociale: | 266.000,00 |
| d) | valore patrimonio netto: | 292.840,00 |
| e) | numero totale quote sociali (c/a): | 532 |
| f) | indicare l'esercizio al quale si riferiscono i dati | 2014 |

Nota: L'esercizio 2014 ha chiuso con un utile di € 344,00

1. Denominazione sociale: **Consorzio dei Comuni Trentini soc. coop.**

2. Forma giuridica: Spa Srl xx Coop Consorzio

Con riferimento ai dati dell'ultimo bilancio societario disponibile si compilino i seguenti campi:

| | | |
|--|---|-----------|
| 5. Quota percentuale della partecipazione (b/e X 100): | | 0,42 |
| 6. Valore della partecipazione (b x d/e): | | 7.825 |
| a) | valore nominale singola quota: | 51 |
| b) | numero singole quote possedute: | 1 |
| c) | valore capitale sociale: | 12.239 |
| d) | valore patrimonio netto: | 1.854.452 |
| e) | numero totale quote sociali (c/a): | 237 |
| f) | indicare l'esercizio al quale si riferiscono i dati | 2015 |

Note: L'esercizio 2015 si è chiuso con un utile di € 178.915

1. Denominazione sociale: **Trentino Trasporti Esercizio s.p.a.**

2. Forma giuridica: XX Spa Srl Coop Consorzio

Con riferimento ai dati dell'ultimo bilancio societario disponibile si compilino i seguenti campi:

| | | |
|--|---------------------------------|-------|
| 5. Quota percentuale della partecipazione (b/e X 100): | | 0,012 |
| 6. Valore della partecipazione (b x d/e): | | 202 |
| a) | valore nominale singola quota: | 1 |
| b) | numero singole quote possedute: | 36 |

| | | |
|----|---|-----------|
| c) | valore capitale sociale: | 300.000 |
| d) | valore patrimonio netto: | 1.679.945 |
| e) | numero totale quote sociali (c/a): | 300.000 |
| f) | indicare l'esercizio al quale si riferiscono i dati | 2015 |

Note: l'esercizio 2015 ha chiuso con un utile di €. 85.966,00

1. Denominazione sociale: **Trentino Trasporti s.p.a.**

2. Forma giuridica: XX Spa Srl Coop Consorzio

Con riferimento ai dati dell'ultimo bilancio societario disponibile si compilino i seguenti campi:

| | | |
|--|--|------------|
| 5. Quota percentuale della partecipazione (b/e X 100): | | 0,0008 |
| 6. Valore della partecipazione (b x d/e): | | 486 |
| a) | valore nominale singola quota: | 1 |
| b) | numero singole quote possedute: | 193 |
| c) | valore capitale sociale: | 24.010.094 |
| d) | valore patrimonio netto: | 60.601.366 |
| e) | numero totale quote sociali (c/a): | 24.010.094 |
| f) | indicare l'esercizio al quale si riferiscono i dati 2015 | 2015 |

Note: l'esercizio 2015 ha chiuso con un utile di €. 296.617,00

1. Denominazione sociale: **Trentino Riscossioni s.p.a.**

2. Forma giuridica: XX Spa Srl Coop Consorzio

Con riferimento ai dati dell'ultimo bilancio societario disponibile si compilino i seguenti campi:

| | | |
|--|---------------------------------|-------|
| 5. Quota percentuale della partecipazione (b/e X 100): | | 0,124 |
| 6. Valore della partecipazione (b x d/e): | | 2.221 |
| a) | valore nominale singola quota: | 1 |
| b) | numero singole quote possedute: | 124 |

| | | |
|----|---|-----------|
| c) | valore capitale sociale: | 1.000.000 |
| d) | valore patrimonio netto: | 2.262.333 |
| e) | numero totale quote sociali (c/a): | 1.000.000 |
| f) | indicare l'esercizio al quale si riferiscono i dati | 2013 |

Note: l'esercizio 2013 ha chiuso con un utile di €. 213.930,00

SEZIONE ALTRI ORGANISMI

Indicazioni

Per altri organismi si intendono le aziende speciali, le istituzioni, le fondazioni e i consorzi/azienda.

NEGATIVO

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 | 301.485,66 | 322.160,01 | 267.748,86 |
| 02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime | 45.198,71 | 43.659,24 | 42.352,67 |
| 03 - Prestazioni di servizi | 402.776,63 | 420.439,54 | 412.677,99 |
| 04 - Utilizzo di beni di terzi | 12.474,20 | 9.803,34 | 10.848,34 |
| 05 - Trasferimenti | 104.463,51 | 98.353,53 | 119.399,72 |
| 06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi | 6.223,48 | 2.711,92 | - |
| 07 - Imposte e tasse | 21.044,69 | 21.054,22 | 20.395,55 |
| 08 - Oneri straordinari della gestione corrente | 32.002,00 | | 17.272,39 |
| Totale spese correnti | 925.668,88 | 918.181,80 | 890.695,52 |

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 | 2013 | 2015 |
|-------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Dipendenti (rapportati ad anno) (1) | 7 | 8 | 7 |
| Costo del personale (2) | 301.485,66 | 322.160,01 | 267.748,86 |
| Costo medio per dipendente | 43.069,38 | 40.270,00 | 38.249,84 |

(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 2016.

(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 | si | no |
| Rinnovi contrattuali a tempo determinato | si | no |
| Proroghe contratti a tempo determinato | si | no |

Nel corso del 2015 è stata prorogata l'assunzione di una dipendente a sostituzione di una maternità. Tale proroga ha durata massima fino al 28.02.2017

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

Rendiconto 2014: 35,09 %

Rendiconto 2015: 30,06 %

INTERVENTO 03 – Prestazione di servizi

In merito alle consulenze² riferite all'anno 2015 si riporta l'ammontare ed il numero delle stesse per le seguenti tipologie:

| Tipologia | Numero incarichi | Importo |
|------------|------------------|----------|
| STUDIO | 1 | 2.448,80 |
| RICERCHE | | |
| CONSULENZE | | |

Note: si tratta di una studio di fattibilità di una strada forestale sita nella frazione di Toss

² 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.

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")³.

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..

ELENCO DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE DALL'ENTE NELL'ANNO 2015 ⁽⁴⁾

| Descrizione dell'oggetto della spesa | Occasione in cui la spesa è stata sostenuta | Importo della spesa (euro, impegno competenza) |
|--------------------------------------|---|--|
| alimentari | Festa dello Sport | 220,47 |
| alimentari | Giornata ecologica | 250,00 |
| festa maestra asilo | Targa omaggio | 32,71 |
| premiazione PartiTON | Targa omaggio | 189,00 |
| coppe sportive | premiazine associaz. Sportive | 341,91 |
| sezione forestale | incontro funzionari | 85,00 |
| targhe con dedica | manifestazione USAM Baitona | 160,00 |
| coppe con targhetta | Torneo pallavolo "Al Plan" | 123,40 |
| alimentari | Festa degli Anziani Ton | 150,00 |
| Totale delle spese sostenute | | 1.552,49 |

³ 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

⁴ 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:

| Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Somme impegnate | Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate | |
|---------------------|-----------------------|-----------------|---|------|
| | | | in cifre | in % |
| 4.538.170,00 | 4.538.170,00 | 4.191.020,46 | 347.149,54 | 7,6% |

Tali spese sono state così finanziate:

| | | | |
|--|--------------|---------------------|---------------------|
| Mezzi propri: | | | |
| - avanzo d'amministrazione | 357.936,00 | | |
| - avanzo del bilancio corrente | | | |
| - alienazione di beni | 3.500,00 | | |
| - altre risorse | 312.808,02 | | |
| <i>Totale</i> | | <u>674.244,02</u> | |
| Mezzi di terzi: | | | |
| - mutui | | | |
| - prestiti obbligazionari | | | |
| - contributi comunitari | | | |
| - contributi Provincia Autonoma Trento | 3.516.776,14 | | |
| - oneri di urbanizzazione | | | |
| - altri mezzi di terzi | | | |
| <i>Totale</i> | | <u>3.516.776,14</u> | |
| Totale risorse | | | <u>4.191.020,16</u> |
| Impieghi al titolo II della spesa | | | |

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 e 2014 sulle entrate correnti; per il 2015 non è stato invece corrisposto alcun interesse passivo.

| | | 2013 | 2014 | 2015 |
|--|---|-------------------|-------------------|-------------|
| Interessi passivi anno in corso (A) | + | 6.223,48 | 2.711,92 | - |
| 50% contributi in c/annualità anno in corso (B) | - | 53.731,00 | 53.731,00 | - |
| Interessi passivi al netto del 50% dei contributi (C=A-B) | = | 47.507,52 | 51.019,08 | - |
| Entrate correnti penultimo esercizio precedente (D) | + | 1.081.108,06 | 1.015.777,82 | - |
| Contributi in c/annualità penultimo esercizio precedente (E) | - | 107.462,00 | 107.462,00 | - |
| Entrate una tantum penultimo esercizio precedente (F) | - | | | |
| Entrate correnti nette del penultimo esercizio precedente (G=D-E-F) | = | 973.646,06 | 908.315,82 | - |
| Livello indebitamento (H=C/G) | = | -4,9% | -5,6% | 0,0% |

Gli interessi passivi, relativi alle eventuali operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni rilasciate 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 | 301 | 193 | - |
| Nuovi prestiti | - | | |
| Prestiti rimborsati | 108 | 112 | 10 |
| Estinzioni anticipate ⁽¹⁾ | | | 71 |
| Altre variazioni +/- ⁽²⁾ | | | |
| Totale fine anno | 193 | 81 | 81 |

⁽¹⁾ Quota capitale dei mutui

⁽²⁾ da specificare

L'organo di revisione ha accertato che non si è fatto ricorso nell'anno 2015 a forme di finanziamento di alcun tipo.

| 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 | zero |

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio⁵

L'ente non ha dovuto provvedere nel corso del 2015 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

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

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

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

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

⁵ **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**

| Rendiconto 2013 | Rendiconto 2014 | Rendiconto 2015 |
|-----------------|-----------------|-----------------|
| zero | zero | zero |

(per i comuni sotto 5000 abitanti)

| | | |
|---|----|----|
| L'ente è dotato dei seguenti inventari: | sì | no |
|---|----|----|

| Inventario di settore | Aggiornato al 31.12.2015 |
|------------------------------------|--------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 7.877,10 |
| Immobilizzazioni materiali di cui: | |
| - inventario dei beni immobili | 8.741.550,12 |
| - inventario dei beni mobili | 144.430,82 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 3.028,42 |
| Rimanenze | |
| Conferimenti | |
| Debiti di finanziamento | |
| Altri | |

INDICATORI ECONOMICO-FINANZIARI

| INDICE | | VALORE |
|---|--|---------|
| Autonomia finanziaria | $(\text{entrate tributarie} + \text{entrate extra-tributarie}) / \text{entrate correnti}$ | 56,54% |
| Pressione finanziaria | $(\text{entrate tributarie} + \text{entrate extra-tributarie}) / \text{popolazione}$ | 390,52 |
| Autonomia tributaria | $\text{entrate tributarie} / \text{entrate correnti}$ | 30,99 % |
| Pressione tributaria | $\text{entrate tributarie} / \text{popolazione}$ | 214,01 |
| Autonomia extra-tributaria | $\text{entrate extra-tributarie} / \text{entrate correnti}$ | 25,56 % |
| Autonomia tariffaria | $\text{proventi da servizi} / \text{entrate correnti}$ | 16,50% |
| Copertura della spesa corrente | $(\text{entrate tributarie} + \text{entrate extra-tributarie}) / \text{spesa corrente}$ | 58,66 % |
| Rigidità strutturale | $(\text{spesa del personale} + \text{interessi passivi} + \text{rimborso quota capitale}) / \text{entrate correnti}$ | 38,73 % |
| Rigidità (personale) | $\text{spesa del personale} / \text{entrate correnti}$ | 28,97 % |
| Rigidità (indebitamento) | $(\text{interessi passivi} + \text{rimborso quota capitale}) / \text{entrate correnti}$ | 9,76 % |
| Incidenza spesa del personale | $\text{spesa del personale} / \text{spesa corrente}$ | 30,06 % |
| Capacità di risparmio (1) | $\text{situazione economica} / \text{entrate correnti}$ | 3,62 % |
| Ricorso al credito | $\text{entrate da accensione prestiti} / \text{spesa d'investimento}$ | // |
| Indebitamento | $\text{debito residuo} / \text{entrate correnti}$ | // |
| Incidenza avanzo d'amministrazione su gestione corrente (2) | $\text{avanzo d'amministrazione} / \text{entrate correnti}$ | 24,39 % |
| Incidenza residui attivi su gestione corrente (3) | $\text{residui attivi di parte corrente (eccetto residui relativi a ICI)} / \text{entrate correnti}$ | 43,63 % |
| Incidenza residui passivi su gestione corrente (4) | $\text{residui passivi di parte corrente} / \text{spese correnti}$ | 21,84 % |

(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 |
| 5) Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del tuel; | | X |
| 6) Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti; tale valore e' calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia al numeratore che al denominatore del parametro; | | X |
| 7) Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 25 della L.P. 3/2006; | | X |
| 8) Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti, fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari; | | X |
| 9) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti; | | X |
| 10) Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art 20 del D.P.G.R. 28 maggio 1999, n. 4/L con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente. | | X |

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta 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

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

L'organo di revisione 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 **non ha rilevato** gravi irregolarità da comunicarsi al Consiglio comunale e rileva che anche in passato non sono state comunicate irregolarità allo stesso Organo Amministrativo.

Gli aspetti che devono **essere** evidenziati sono i seguenti:

- 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.);
- 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);
- attendibilità dei valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;

- L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2015 come previsto dall'art. 31 del TURLOC dando adeguata motivazione.
- analisi e valutazione delle attività e passività potenziali..

Gli elementi che sono stati presi in considerazione sono:

- la verifica del 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, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;
- la gestione delle risorse umane e relativo costo;
- la gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate,
- l'attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, 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.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Marco Viola



