COMUNE DI LASINO

Provincia di Trento

COMUNE DI MADRUZZO
(TRENTO)
- 3 AGO. 2016
Prot. N. 6541
cat. ..... cl. ..... fasc. .....

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. MAURO CHEMELLI

Dati del referente/responsabile per la compilazione della Relazione (Revisore unico)

Nome MAURO Cognome CHEMELLI

Indirizzo TRENTO – VIA DEL BRENNERO N. 322

Telefono 0461/430000 Fax 0461/828022

Posta elettronica mauro.chemelli@commercialistiassociati.info

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 iniziali 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
- *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI

PARAMETRI DI DEFICITARIETA'

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONCLUSIONI

Il sottoscritto Chemelli Mauro, *revisore pro tempore del Comune di Lasino ai sensi della* L.R. *n. 14 dd. 24.07.2015, pubblicata sul B.U. n. 31, supplemento 2, del 04/08/2015, con la quale è stato istituito, a decorrere dal 1° gennaio 2016, il Comune di Madruzzo mediante la fusione dei Comuni di Calavino e Lasino,*

- *ricevuta* in data 27/07/2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 45 dd. 25/07/2016, completi di:

  a) conto del bilancio;

  corredato dai seguenti allegati:

  - relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
  - conto degli agenti contabili: conto del Tesoriere, conto dell'Economo, conto titoli/azioni, conto del Consegnatario dei beni, conto agente riscuotitore;
  - tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
  - inventario generale;
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
  - 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 DPReg. 1 febbraio 2005 n.4/L, di seguito denominato T.U.L.R.O.C;
- 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 da ultimo con delibera dell'organo consiliare di Lasino n. 4 del 16/03/2015;
- 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;

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;
- che il Sindaco nella seduta del Consiglio Comunale del 30/11/2015, con delibera n. 44 ha relazionato al Consiglio sullo stato di attuazione dei programmi, come risulta dal verbale, con presa d'atto da parte del Consiglio;
- 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. e adottato i conseguenti provvedimenti di variazione di bilancio:
  - deliberazione del Consiglio Comunale n. 22 in data 27/05/2015;
  - deliberazione del Consiglio Comunale n. 31 in data 10/09/2015 di ratifica della delibera della Giunta Comunale n. 96 dd. 20/07/2015;
  - deliberazione del Consiglio Comunale n. 42 in data 30/11/2015 di ratifica della delibera della Giunta Comunale n. 126 dd. 30/09/2015;
  - deliberazione del Consiglio Comunale n. 43 in data 30/11/2015 di ratifica della delibera della Giunta Comunale n. 147 dd. 04/11/2015;
  - deliberazione del Consiglio Comunale n. 45 in data 30/11/2015 (assestamento del bilancio).
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui;

- che l'ente non ha 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 partecipa al "Consorzio dei Comuni Trentini Soc. Coop.", al "Consorzio per il servizio di vigilanza boschiva di Vezzano" ed al "Consorzio dei Comuni BIM Sarca Mincio e Garda".

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 2.329 reversali e n. 1.607 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il Comune per l'anno 2015 ha utilizzato l'anticipazione di tesoreria attivata nell'importo massimo di € 300.000,00 con deliberazione della Giunta comunale n. 155 del 19/11/2014;
- le entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 19 del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C., sono state sottoposte a vincolo di cassa per effetto dell'art. 1, comma 11 bis L.P. n. 10/2012 ma sono state interamente utilizzate per pagamenti di spese correlate entro la chiusura dell'esercizio; *[1]
- 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.;
- 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

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

tesoriere dell'ente, banca Cassa Rurale della Valle dei Laghi, 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			195.526,01
Riscossioni	1.129.029,25	1.661.815,95	2.790.845,20
Pagamenti	1.009.161,85	1.847.914,24	2.857.076,09
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			**129.295,12**
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			129.295,12

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

Fondi ordinari	129.295,12
Fondi vincolati da mutui	0,00
Altri fondi vincolati	0,00
Totale	129.295,12

L'Ente presenta i seguenti valori fuori dal conto di Tesoreria costituiti da (specificare natura e importo esempio: investimenti finanziari – depositi cauzionali – cassa economale):

- Azioni Trentino Riscossioni S.p.A. e Informatica Trentina S.p.A. Euro 520,00.=

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

L'entità dell'anticipazione cumulativamente corrisposta nell'esercizio ammonta ad	Euro	573.253,02
L'entità dell'anticipazione cumulativamente restituita nell'esercizio ammonta ad	Euro	573.253,02
L'entità dell'anticipazione non restituita al 31 dicembre 2015 ammonta ad	Euro	0,00
Il limite dell'anticipazione concedibile ammonta ad	Euro	417.733,63
L'entità delle somme maturate a titolo di interessi passivi ammonta ad	Euro	1.028,21

Gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti ammontano cumulativamente ad Euro 908.104,37 e sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 19 del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C.; al 31.12.2014 risultano totalmente reintegrati. *2

Si da atto che l'attivazione dell'anticipazione di cassa si è resa necessaria a seguito delle disposizioni assunte con determinazioni del dirigente del Servizio Autonomie Locali della P.A.T. n. 604 di data 19 dicembre 2014 e n. 177 di data 27 aprile 2015 in materia di determinazione del budget di cassa per i comuni soggetti al Patto di stabilità, che hanno fissato il tetto della liquidità finanziaria concedibile agli enti da Cassa del Trentino.

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	- 107,03	- 2.861,18	- 302,70
- Anno 2014	- 195.526,01	- 155,65	-	- 505,30
- Anno 2015	- 129.295,12	- 0,00	-	- 1.028,21

Il Revisore, in merito alla gestione di cassa dell'Ente, osserva:
con deliberazione della Giunta comunale n. 155 del 19/11/2014 è stato autorizzato il ricorso all'anticipazione di cassa di € 300.000,00 per eventuali insufficienze di cassa nell'esercizio 2015. Diverse volte nel corso dell'esercizio si è verificata una situazione di scoperto di cassa. Anche se si sono potuti utilizzare i fondi vincolati depositati presso il Tesoriere, è stato tuttavia necessario accedere all'anticipazione di tesoreria.

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

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 365.600,93, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	3.760.675,82
Impegni	(-)	4.126.276,75
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		**-365.600,93**

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	1.661.815,95
Pagamenti	(-)	1.847.914,24
Differenza	*[A]*	-186.098,29
Residui attivi	(+)	2.098.859,87
Residui passivi	(-)	2.278.362,51
Differenza	*[B]*	-179.502,64
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	*[A] - [B]*	**-365.600,93**

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	+	699.590,35
Entrate Titolo II	+	644.837,85
Entrtrate Titolo III	+	277.745,88
Totale Titoli I, II, III **(A)**	=	1.622.174,08
Spese Titolo I **(B)**	-	1.294.395,05
Rimborso prestiti **(C** parte del Titolo III*)	-	156.832,71
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	=	**170.946,32**
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) / Copertura disavanzo (-) **(E)**	+	20.409,44
Entrate diverse destinate a spese correnti **(F)** di cui:	+	
Contributo per permessi di costruire		
Canoni aggiuntivi BIM		
Altre entrate (specificare)		
Entrate correnti destinate a spese di investimento **(G)** di cui	-	
Proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
Altre entrate (specificare) **		
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale **(H)** ***	+	
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	=	**191.355,76**

Equilibrio di parte capitale esercizio 2015		
Entrate Titolo IV	+	1.665.831,28
Entrate Titolo V ****	+	-
Totale Titolo IV, V **(M)**	=	1.665.831,28
Spese Titolo II **(N)**	-	2.202.378,53
Entrate correnti destinate a spese di investimento **(G)**	+	100.000,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] **(Q)**	+	437.924,05
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (M-N+Q-F+G-H)	=	**1.376,80**

Estinzione anticipata mutui **(R)**	+	**179.688,27**
Entrate utilizzate per l'estinzione **(S)** (specificare natura) CONTRIBUTO P.A.T.	-	179.688,27
Differenza (R-S)	=	-

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

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

*** ad esempio canoni aggiuntivi BIM;

**** categorie 2, 3 e 4;

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

	Entrate una tantum (A)	Spese una tantum (B)
- proventi servizi pubblici anni precedenti	negativo	
- entrate rributarie anni precedenti	negativo	
- recupero evasione tributaria	negativo	
- canoni concessori pluriennali	negativo	
- trasferimenti provinciali anni precedenti	negativo	
- altre da specificare *	negativo	
- sentenze esecutive ed atti equiparati		negativo
- arretrati indennità amministratori		negativo
- consultazioni elettorali o referendarie locali		negativo
- trattamento fine rapporto a personale cessato		negativo
- spese organi straordinario di liquidazione		negativo
-ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		negativo
- oneri straordinari della gestione corrente		negativo
- altre da specificare *		20.409,44
Totale	-	**20.409,44**
Differenza (A-B)		**- 20.409,44**

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

Note per le entrate	
Tipologie	Importi
totale	negativo

Note per le spese	
Tipologie	Importi
ATTIVAZIONE INTERVENTO COMPARTECIPATO DI RIPRISTINO E MANUTENZIONE AMBIENTALE - UNA TANTUM	2.869,44
PARTECIPAZIONE A PROGETTO "INTERVENTO 19" SOVRACOMUNALE - UNA TANTUM	17.540,00
totale	20.409,44

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	10.707,93	10.707,93
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per mutui	179.688,27	179.688,27
Altri fondi vincolati: contributo Regione per fusione	27.550,00	27.550,00
Contributo comunità della Valle dei Laghi per ristrutturazione appartamenti via Verdi	64.630,22	64.630,22
Contributo P.A.T. per interventi di somma urgenza messa in sicurezza parete rocciosa	27.000,00	27.000,00
Contributo P.A.T. per interventi di somma urgenza per la ricostruzione di muri di sostegno stradale	20.909,71	20.909,71
Contributo P.A.T. rete fognaria Pergolese	1.002.670,02	1.002.670,02
Restituzione oneri gestione post operativa discariche provinciali	22.297,65	22.297,65
Reintroito quote ammortamento discarica	22.992,17	22.992,17

Avanzo di amministrazione vincolato per oneri concessione € 81.551,63

Avanzo di amministrazione vincolato per investimenti € 18.373,75

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Anno	2013	2014	2015
Accertamento	11.773,08	32.006,05	11.820,73
Riscossione (competenza)	11.773,08	32.006,05	11.820,73

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

anno 2013 0,00 %

anno 2014 0,00 %

anno 2015 0,00 %

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 d.lgs. 285/92)

L'andamento degli accertamenti è il seguente:

Anno	2013	2014	2015
Accertamento	-	1.453,68	997,05
Riscossione (competenza)	-	78,00	785,00

La parte vincolata dell'entrata (50%) risulta destinata come segue:

Anno	2013	2014	2015
Spesa corrente	-	726,84	498,52
Spesa per investimenti	-	-	-

Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 127.165,22, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			195.526,01
RISCOSSIONI	1.129.029,25	1.661.815,95	2.790.845,20
PAGAMENTI	1.009.161,85	1.847.914,24	2.857.076,09
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			**129.295,12**
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			129.295,12
RESIDUI ATTIVI	3.735.993,98	2.098.859,87	5.834.853,85
RESIDUI PASSIVI	3.558.621,24	2.278.362,51	5.836.983,75
Differenza			-2.129,90
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2015			**127.165,22**

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo

Fondi vincolati	0,00
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	0,00
Fondi di ammortamento	0,00
Fondi non vincolati	127.165,22
Totale avanzo/disavanzo	**127.165,22**

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

	Importo		Importo
Avanzo vincolato utlilizzato per la spesa corrente	negativo	Avanzo vincolato utilizzato per la spesa in conto capitale	99.925,38
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento della spesa corrente	negativo	Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte capitale	negativo
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte corrente	negativo	Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di altre spese in c/capitale	337.998,67
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di altre spese correnti non ripetitive	20.409,44	Avanzo vincolato utlizzato per il reinvestimento delle quote accantonate per ammortamento	negativo
Avanzo disponibile/libero utilizzato per l'estinzione anticipata di prestiti	negativo	**Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa in conto capitale**	**437.924,05**
Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa corrente o il rimborso della quota capitale di mutui o prestiti	**20.409,44**		

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	+	3.760.675,82
Totale impegni di competenza	-	4.126.276,75
SALDO GESTIONE COMPETENZA		**-365.600,93**

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	3.084,89
Minori residui attivi riaccertati	-	83.046,88
Minori residui passivi riaccertati	+	77.060,78
SALDO GESTIONE RESIDUI		**-2.901,21**

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-365.600,93
SALDO GESTIONE RESIDUI		-2.901,21
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI UTILIZZATO		458.333,49
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON UTILIZZATO		37.333,87
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015		**127.165,22**

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

	2013	2014	2015
Risultato di amministrazione (+/-)	402.827,26	495.667,36	127.165,22
di cui:			
Fondi vincolati	48.215,66	81.551,63	
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	10.308,15	18.373,75	
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati (+/-)*	344.303,45	395.741,98	127.165,22
TOTALE	402.827,26	495.667,36	127.165,22

* 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.

In ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo si osserva quanto segue ([3]) ([4]):

Nel 2015 è stato applicato avanzo di amministrazione per Euro 458.333,49.= che è stato utilizzato a copertura di impegni del titolo 2° della spesa per € 437.924,05 e a copertura delle spese Una Tantum per € 20.409,44.

In merito ad un eventuale utilizzo difforme dei fondi vincolati il Revisore osserva quanto segue[5]:

nessun rilievo da evidenziare.

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

presso le Commissioni Tributarie di 1° e 2° grado di Trento sono pendenti ricorsi in materia di ICI per un valore complessivo di Euro 29.523,36 iscritti a carico degli esercizi 2011, 2012 e 2013, 2014 e 2015.

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

---

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

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

5 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 2015.

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	980.920,93	585.610,87	328.647,30	914.258,17	66.662,76
C/capitale Tit. IV, V	3.957.134,29	543.418,38	3.400.416,68	3.943.835,06	13.299,23
Servizi c/terzi Tit. VI	6.930,00		6.930,00	6.930,00	
Totale	4.944.985,22	1.129.029,25	3.735.993,98	4.865.023,23	79.961,99

Residui passivi

Gestione	*Residui iniziali*	*Residui pagati*	*Residui da riportare*	*Totale residui impegnati*	*Minori residui*
Corrente Tit. I	699.501,20	437.198,24	202.064,51	639.262,75	60.238,45
C/capitale Tit. II	3.913.914,42	551.177,91	3.345.914,18	3.897.092,09	16.822,33
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	31.428,25	20.785,70	10.642,55	31.428,25	
Totale	4.644.843,87	1.009.161,85	3.558.621,24	4.567.783,09	77.060,78

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

Insussistenze dei residui attivi	
Gestione corrente non vincolata	69.747,65
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	13.299,23
Gestione in conto capitale non vincolata	

Gestione servizi c/terzi	
MINORI RESIDUI ATTIVI	83.046,88

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

Insussistenze ed economie dei residui passivi	
Gestione corrente non vincolata	60.238,45
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	16.822,33
Gestione servizi c/terzi	
MINORI RESIDUI PASSIVI	77.060,78

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

a) Minori residui attivi :

- Eccedenza accertamento rispetto al residuo 3.084,89.+
- residui attivi eliminati parzialmente o totalmente per insussistenza 83.046,88.-

Totale minori residui attivi (saldo) 79.961,99.=

b) minori residui passivi:

- residui passivi eliminati parzialmente o totalmente per insussistenza: 77.060,78.=

La giustificazione dell'eliminazione dei residui è indicata nel provvedimento di riaccertamento dei residui stessi di cui alla determinazione del Servizio Finanziario n. 90 del 22/07/2016.

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

	Titolo I	Titolo III	Titolo VI (esclusi depositi cauzionali)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31/12/2014	3.256,17	62.751,57	
Residui riscossi	434,07	6.754,08	
Residui stralciati o cancellati			
Residui da riscuotere al 31/12/2015	2.822,10	55.997,49	

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

	Euro
Somme iscritte a ruolo al 1/01/2015, provenienti da anni ante 2011	40.082,75
di cui:	-
Somme riscosse nell'anno 2015 per residui ante 2011	723,68
Sgravi richiesti nell'anno 2015 per residui ante 2011	-
Somme conservate al 31/12/2015	39.359,07

Analisi "anzianità" dei Residui:

Residui	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015
Attivi Titolo I	2.822,10	3.422,00	5.169,00	5.827,00	10.798,00	233.255,82
Attivi Titolo II				2.500,00	104.977,72	246.558,32
Attivi Titolo III	55.997,49	19.392,69	23.242,77	30.747,81	63.750,72	189.010,60
Attivi Titolo IV	368.418,30	13.067,54	89.194,17	233.598,49	2.546.138,18	1.428.830,38
Attivi Titolo V			-	-	150.000,00	
Attivi Titolo VI	1.140,00				5.790,00	1.204,75
TOTALE ATTIVI	**428.377,89**	**35.882,23**	**117.605,94**	**272.673,30**	**2.881.454,62**	**2.098.859,87**
Passivi Titolo I	17.269,11	5.680,03	20.124,37	23.290,40	135.700,60	361.599,43
Passivi Titolo II	356.459,54		93.420,22	192.426,94	2.703.607,48	1.904.721,41
Passivi Titolo III						
Passivi Titolo IV	4.442,70		2.872,00	1.635,51	1.692,34	12.041,67
TOTALE PASSIVI	**378.171,35**	**5.680,03**	**116.416,59**	**217.352,85**	**2.841.000,42**	**2.278.362,51**

In ordine alla gestione dei residui l'organo di revisione evidenzia un buon ritmo di smaltimento per la parte corrente. Relativamente alla parte in conto capitale emerge una maggiore difficoltà di realizzazione. Considerato tuttavia che per gli investimenti l'entrata è bilanciata da un corrispondente impegno e che le fasi di esecuzione delle entrate e delle spese in conto capitale hanno mediamente una durata maggiore rispetto a quelle della parte corrente, non si ravvisano criticità particolari. S'invita in ogni caso l'amministrazione a verificare e monitorare la gestione dei residui al fine di definire le posizioni più datate.

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2015

Entrate		*Previsione definitiva*	*Rendiconto 2015*	*Differenza*	*Scostam.*
Titolo I	Entrate tributarie	712.980,00	699.590,35	-13.389,65	*-2%*
Titolo II	Trasferimenti	620.002,72	644.837,85	24.835,13	*4%*
Titolo III	Entrate extratributarie	285.154,00	277.745,88	-7.408,12	*-3%*
Titolo IV	Entrate da trasf. c/capitale	1.891.562,24	1.845.519,55	-46.042,69	*-2%*
Titolo V	Entrate da prestiti	300.000,00		-300.000,00	
Titolo VI	Entrate da servizi per conto terzi	532.000,00	292.982,19	-239.017,81	*-45%*
Avanzo di amministrazione applicato		718.008,59	458.333,49	-259.675,10	-----
Totale		**5.059.707,55**	**4.219.009,31**	**-840.698,24**	*-17%*

Spese		*Previsione definitiva*	*Rendiconto 2015*	*Differenza*	*Scostam.*
Titolo I	Spese correnti	1.384.295,68	1.294.395,05	-89.900,63	*-6%*
Titolo II	Spese in conto capitale	2.504.570,83	2.202.378,53	-302.192,30	*-12%*
Titolo III	Rimborso di prestiti	638.841,04	336.520,98	-302.320,06	*-47%*
Titolo IV	Spese per servizi per conto terzi	532.000,00	292.982,19	-239.017,81	*-45%*
Totale		**5.059.707,55**	**4.126.276,75**	**-933.430,80**	*-18%*

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese definitivamente previste e quelle accertate ed impegnate si rileva:

Con riferimento allo scostamento delle entrate si rileva una sensibile riduzione tra la previsione definitiva ed il dato 2015 a consuntivo. Tale variazione (ca. –840 mila euro) è principalmente attribuibile ad uno stanziamento totale, in sede di previsione definitiva, eccedente rispetto alle effettive necessità manifestatesi a consuntivo. Tale maggior stanziamento è attribuibile in gran parte all'iva da versare secondo le regole del cd. "split payment", introdotto dalla Legge di Stabilità 2015 con decorrenza 1° gennaio 2015.

La parte corrente (titoli 1°, 2° e 3° entrate - titoli 1° e 3° spese) evidenzia uno scostamento di poco negativo (-8.742 euro), determinato sostanzialmente dall'importo impegnato a titolo di rimborso dei prestiti (mutui passivi) nel rispetto dell'Accordo in materia di finanza pubblica sottoscritto da Governo, Regione e Province di Trento e Bolzano. Si segnala che le entrate per la copertura delle spese destinate al rimborso dei prestiti sono allocate nel titolo 4° delle entrate.

Per quanto riguarda la gestione in conto capitale (titoli 4° e 5° entrate - titolo 2° spese), si rileva un importo di spesa impegnata inferiore a quella previsionale, con conseguenti minori trasferimenti in c/capitale (titolo 4°

entrate) accertati rispetto alle previsioni iniziali.

b) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA (accertamenti competenza)		SPESA (impegni competenza)	
	2014	2015	2014	2015
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	38.258,43	42.352,78	38.258,43	42.352,78
Ritenute erariali	109.883,19	106.931,08	109.883,19	106.931,08
Altre ritenute al personale per conto di terzi	802,12	901,95	802,12	901,95
Depositi cauzionali	8.559,80	4.620,00	8.559,80	4.620,00
Servizi per conto di terzi	5.942,46	126.313,84	5.942,46	126.313,84
Fondi per il servizio di economato	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Depositi per spese contrattuali	-	1.862,54	-	1.862,54

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):

- Ritenute previdenziali al personale dipendente € 2.264,75
- IVA split payment versata allo Stato € 124.049,09

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	38.258,43	42.352,78	32.333,82	41.696,40
Ritenute erariali	104.093,19	106.863,24	94.174,56	106.770,29
Altre ritenute al personale per conto di terzi	802,12	901,95	777,12	901,95
Depositi cauzionali	8.559,80	4.620,00	7.740,00	-
Servizi per conto di terzi	5.942,46	126.313,84	5.942,46	120.947,88
Fondi per il servizio di economato	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Depositi per spese contrattuali	-	1.862,54	-	624,00

c) Verifica del Patto di stabilità

Obiettivo del saldo finanziario di competenza mista conseguito	**SI**	**x**

SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTA 2015

E1	Entrate tributarie (titolo I)	Accertamenti (1)	699.590,35
E2	Entrate da trasferimenti correnti (titolo II)	Accertamenti (1)	644.837,85
E3	Entrate extra-tributarie (titolo III)	Accertamenti (1)	277.745,88
E4	**Entrate correnti (E1+E2+E3)**	**Accertamenti (1)**	**1.622.174,08**
E5	Entrate in c/capitale (titolo IV)	Riscossioni (2)	958.970,64
E5.1	Entrate da "Anticipo trasferimenti PAT per estinzione anticipata" (titolo IV cat. 3) (3)	Riscossioni (2)	179.688,27
E6	Entrate da riscossione di crediti (titolo IV cat. 6)	Riscossioni (2)	
E7	**Entrate in c/capitale nette (E5-E5.1-E6)**	**Riscossioni (2)**	**779.282,37**
E8	**ENTRATE FINALI (E4+E7)**		**2.401.456,45**
S1	**Spese correnti (titolo I)**	**Impegni (1)**	**1.294.395,05**
S2	Spese in c/capitale (titolo II)	Pagamenti (2)	848.835,03
S3	Spese per concessione di crediti (titolo II int. 10)	Pagamenti (2)	
S4	**Spese in c/capitale nette (S2-S3)**	**Pagamenti (2)**	**848.835,03**
S5	**SPESE FINALI (S1+S4)**		**2.143.230,08**
SF	**SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTO (E8-S5)**		**258.226,37**
OB	**OBIETTIVO ANNUO**		**11.937,47**
SC	**SCOSTAMENTO (SF-OB)** (4)		**-246.288,90**

(1) Gestione di competenza
(2) Gestione di competenza + gestione residui
(3) Come indicato nella deliberazione della Giunta provinciale n. 708 di data 4 maggio 2015
(4) Con riferimento alla sola situazione annuale, in caso di scostamento positivo o pari a

E' stato certificato il rispetto dell'obiettivo per il 2015 entro il termine del 28 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**	**x**
La certificazione di cui al punto precedente è stata effettuata utilizzando i dati di pre-consuntivo	**SI**	**x**

CONTENIMENTO DELLA SPESA DEL PERSONALE

Il Revisore attesta il rispetto delle norme sul contenimento della spesa per il personale previste dall'art. 8 della LP 27/2010 (finanziaria provinciale 2011), come richiamate dalle leggi finanziarie provinciali n. 18/2011 e n. 25/2012 e dal Protocollo d'Intesa per il 2014 e per il 2015.

In particolare l'ente non ha proceduto all'assunzione di personale a tempo determinato o indeterminato, se non per le ipotesi consentite.

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 pregessi	44.485,00	60.000,00	58.015,06	1.984,94
IMU	307.819,13	-	-	-
IMU per liquid.accert. anni pregressi				-
IMIS	-	475.000,00	463.595,29	11.404,71
Addizionale IRES				-
Addizionale sul consumo di energia elettrica				-
Imposta sulla pubblicità	1.170,00	1.180,00	1.180,00	-
Altre imposte (TASI)	88.443,71			
Totale categoria I	*441.917,84*	*536.180,00*	*522.790,35*	*13.389,65*
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani (TARI)	-	176.800,00	176.800,00	-
Liquid/ accertamento anni pregressi Tassa rifiuti urbani				-
TOSAP				-
Liquid/ accertamento anni pregressi TOSAP				-
Altre tasse (TARES, tassa concorsi)				-
Totale categoria II	-	*176.800,00*	*176.800,00*	-
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbiche affissioni				-
Altri tributi propri				-
Totale categoria III	-	-	-	-

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici/Imu	60.000,00	58.015,06	9.393,06
Recupero evasione altri tributi			
Recupero evasione TIA/Tarsu			
Recupero evasione altre entrate non tributarie			
Totale	**60.000,00**	**58.015,06**	**9.393,06**

Imposta comunale sugli immobili / Imposta municipale propria/Imposta Immobiliare Semplice

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	*7,83*	*7,83*	*8,95*
Aliquota aree edificabili	*7,83*	*7,83*	*8,95*
Proventi I.C.I./I.M.U abitazione principale e fattispecie assimilate			
Proventi I.C.I./I.M.U. altri fabbricati			
Proventi I.C.I./I.M.U aree edificabili			
TOTALE ACCERTAMENTI I.C.I/I.M.U./ IM.I.S.	338.206,88	307.819,13	463.595,29
TOTALE RISCOSSIONI I.C.I /I.M.U./ IM.I.S. IN C/COMPETENZA	317.501,47	299.384,93	456.941,47
TOTALE RISCOSSIONI I.C.I/I.M.U. IN C/RESIDUI	1.507,89	8.434,20	9.786,41

TARI – Tributo per il servizio di raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti solidi urbani ed assimilati

Il Comune di Lasino ha gestito il servizio di raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti solidi urbani e assimilati sul proprio territorio in economia con affidamento a ditta specializzata fino al 31/12/2015. Per la remunerazione dei costi del servizio, precisamente individuati nel Piano finanziario, nell'esercizio 2015 è stata applicata la TARI, di natura tributaria anziché patrimoniale come la Tariffa di Igiene Ambientale.

Il Piano finanziario a preventivo prevedeva costi complessivi per € 176.807,90; a consuntivo i costi sono stati calcolati in € 181.940,00. I proventi del tributo, non ancora precisamente calcolati, ammontano a stimati € 176.800,00.

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	20.402,19	22.471,41	4.229,05
Contributi e trasferimenti correnti della Provincia Autonoma di Trento	774.763,21	792.673,44	579.788,24
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	306,10	14.727,81	60.820,56
Totale	**795.471,50**	**829.872,66**	**644.837,85**

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:

	Rendiconto 2014	*Previsioni definitive 2015*	*Rendiconto 2015*	*Differenza*
Proventi servizi pubblici - cat 1	364.381,68	168.550,00	161.297,24	7.252,76
Proventi dei beni dell'ente - cat 2	57.127,24	55.454,00	52.973,55	2.480,45
Interessi su anticip.ni e crediti - cat 3	155,65	3.100,00	3.278,22	- 178,22
Utili netti delle aziende - cat 4	59,43	300,00		300,00
Proventi diversi - cat 5	56.824,21	57.750,00	60.196,87	- 2.446,87
Totale entrate extratributarie	**478.548,21**	**285.154,00**	**277.745,88**	**7.408,12**

In merito all'andamento delle seguenti entrate si osserva:

Le entrate extra-tributarie hanno evidenziato un decremento rispetto al 2014 dovuto in particolare al venir meno dell'applicazione della Tariffa sui rifiuti, sostituita dal tributo iscritto al titolo 1° del bilancio.

Servizi a domanda individuale

	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
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!	

In merito si osserva: esito NEGATIVO.

Servizi indispensabili

	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Acquedotto	79.937,22	80.439,78	502,56	99%	
Fognatura	6.147,64	5.096,35	- 1.051,29	121%	
Nettezza urbana	176.800,00	181.940,00	5.140,00	97%	
....			-		

In merito si osserva: Si invita l'ente ha monitorare costantemente nel corso dell'anno l'andamento dei costi di gestione al fine di definire in maniera più puntuale l'importo delle tariffe da applicare al fine di mantere l'equilibrio finanziario rispetto alle tariffe dei servizi.

Servizi diversi

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

In merito si osserva: esito NEGATIVO.

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 2013 (con riferimento al punto 2.12);*
- *le società partecipate direttamente cedute nell'esercizio 2013 (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
01533550222	**CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI Soc. Coop.**	Servizi di consulenza, assistenza e formazione a favore dei soci	Diretta (1)	Indiretta (2)			0153355022 2
Quota % di partecipazione		0,420%	X				
Valore della Produzione*					€ 4.782.061	€ 3.484.994	€ 3.386.594
Utile o perdita d'esercizio					€ 21.184	€ 20.842	€ 178.915
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.)					€ 30.606	€ 569	€ 211.216
Dividendi distribuiti					€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Indebitamento al 31.12**					€4.219.983	€ 3.651.691	€ 3.192.147
T.F.R.***					€ 188.618	€ 198.804	€ 200.623
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					21	n.d.	n.d.
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					€1.260.630	€ 1.275.010	€ 1.349.258
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12					€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12 (*per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II-int.10 del Bilancio dell'Ente*)					€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12					€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- *di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato*					€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente					€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato					€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Lettere di *patronage "forte"* a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015
02002380224	**TRENTINO RISCOSSIONI S.p.A.**	Riscossione, accertamento e liquidazione entrate Enti Pubblici	Diretta (1)	Indiretta (2)			02002380224
Quota % di partecipazione		0,0127%	X				
Valore della Produzione*					€ 3.445.261	€ 3.776.175	€ 4.099.945
Utile o perdita d'esercizio					€ 213.930	€ 230.668	€ 275.094
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.)					€ 208.813	€ 430.374	€ 373.539
Dividendi distribuiti					0,00	0,00	0,00
Indebitamento al 31.12**					€ 7.308.031	€ 6.569.313	€ 5.955.117
T.F.R.***					€ 186.934	225.177	271.787
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					50	49	49
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					€ 1.635.195	€ 1.613.817	€ 1.685.673
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12					€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12 (*per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II-int.10 del Bilancio dell'Ente*)					€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12					€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- *di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato*					€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente					€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato					€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Lettere di *patronage "forte"* a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)					€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015
00990320228	**INFORMATICA TRENTINA S.p.A.**	Consulenza nel settore delle tecnologie dell'informatica	Diretta (1)	Indiretta (2)			00990320228
Quota % di partecipazione		0,0112%	X				
Valore della Produzione*					€ 55.057.009	€ 47.788.236	€ 43.214.909
Utile o perdita d'esercizio					€ 705.703	€ 1.156.857	€ 122.860
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.)					€ 728.679	€ 205.531	€ 138.209
Dividendi distribuiti					€ 529.277	€ 0,00	€ 0,00
Indebitamento al 31.12**					€ 24.116.156	€ 24.418.794	€ 22.336.161
T.F.R.***					€ 4.238.801	€ 4.210.346	€ 4.098.372
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					301	294	277
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					€ 16.951.071	€ 16.367.085	€ 15.893.258
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12					€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12 (*per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II-int.10 del Bilancio dell'Ente*)					€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12					€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- *di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato*					€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente					€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato					€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Lettere di *patronage "forte"* a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)					€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015
01850080225	**A.P.T. TRENTO MONTE BONDONE VALLE DEI LAGHI Soc. Cons. a r.l.**	Altri servizi di prenotazione e altre attività di assistenza turistica non svolte dalle agenzie di viaggio nca	Diretta (1)	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione		0,72%	x				
Valore della Produzione*					€ 4.458.946	€ 1.914.729	1.987.728
Utile o perdita d'esercizio					€ 8.270	€ 1.653	3.083

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.)	€ (11.782)	€ 1.653	3.083
Dividendi distribuiti	0,00	0,00	0,00
Indebitamento al 31.12**	€ 785.811	€ 93.796	€217.551
T.F.R.***	€ 60.939	€ 73.185	€ 73.008
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	n.d.	n.d.	14
Personale dipendente al 31.12 (costo)****	€ 657.491	€ 590.775	€ 562.844
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(*per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II-int.10 del Bilancio dell'Ente*)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- *di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato*	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Lettere di *patronage "forte"* a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente
96003570221	**CONSORZIO PER IL SERVIZIO DI VIGILANZA BOSCHIVA VEZZANO**	Vigilanza boschiva
	Quota % di partecipazione	9%

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA 2014

	GESTIONE		
	RESIDUI	**COMPETENZA**	
Fondo di cassa al 01.01.2014			*Fondo di cassa al 01.01.2014*
Riscossioni	23.677,74	209.913,72	Riscossioni
Pagamenti	5.312,42	220.273,56	Pagamenti
Fondo di cassa al 31.12.2013			*Fondo di cassa al 31.12.2013*
Residui attivi	786,10	23.907,94	Residui attivi
Residui passivi	3.494,70	6.204,25	Residui passivi
Differenza			Differenza

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente
02000800223	**CONSORZIO DEI COMUNI DEL BACINO IMBRIFERO MONTANO DEL SARCA – MINICIO E GARDA IN PROVINCIA DI TRENTO – TIONE DI TRENTO**	Difesa del territorio e sviluppo socio-economico delle popolazioni che abitano sul territorio del consorzio interessato dalle derivazioni a scopo idroelettrico (L. n. 959/1953)
	Quota % di partecipazione	2,083%

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA 2015

	GESTIONE		
	RESIDUI	**COMPETENZA**	**TOTALE**
Fondo di cassa al 01.01.2015			*21.839.861,98*
Riscossioni	*11.492.952,91*	*38.279.700,91*	*49.772.653,82*
Pagamenti	*14.198.090,54*	*23.865.267,84*	*38.063.358,38*
Fondo di cassa al 31.12.2015			*33.549.157,42*
Residui attivi	8.474.465,74	8.521.793,32	16.996.259,06
Residui passivi	16.414.184,76	33.382.101,99	49.796.286,75
Differenza			32.800.027,69
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			749.129,73

(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?

NON RICORRE LA FATTISPECIE

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

NON RICORRE LA FATTISPECIE

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

NO

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'es. 2015*	Valore in euro*
01533550222	**CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI Soc. Coop.**	Diretta (X)	Indiretta	Impegni	Pagamenti			
Per contratti di servizio				0,00	0,00	0,00		
Per trasferimenti in conto esercizio				0,00	0,00	0,00		
Per trasferimenti in conto capitale				0,00	0,00	0,00		
Per copertura di disavanzi o perdite*				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Per acquisizione di capitale*				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Per aumento di capitale non per perdite*				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Manutenzione sito web comune				976,00	976,00	I		
Corsi di formazione				1.471,00	1.191,00	I		
Servizio privacy				871,08	871,08	I		
Predisposizione progetto di fusione				1.220,00	1.220,00	I		
Quota associativa annua				1.105,80	1.105,80	I		
Servizio stipendi				2.044,12	2.044,12	I		
TOTALE TITOLO I				6.043,28	5.326,28			
TOTALE TITOLO II				0,00	0,00			

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'es. 2015*	Valore in euro*
01850080225	**A.P.T. TRENTO MONTE BONDONE VALLE DEI LAGHI Soc. Cons. a r.l.**	Diretta (X)	Indiretta	Impegni	Pagamenti			
Per contratti di servizio				0,00	0,00	0,00		
Per trasferimenti in conto esercizio				0,00	0,00	0,00		
Per trasferimenti in conto capitale				0,00	0,00	0,00		
Per copertura di disavanzi o perdite*				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Per acquisizione di capitale*				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Per aumento di capitale non per perdite*				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Quota associativa annua				1.098,00	1.098,00	I		
TOTALE TITOLO I				1.098,00	1.098,00			
TOTALE TITOLO II				0,00	0,00			

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'es. 2015*	Valore in euro*
02002380224	**TRENTINO RISCOSSIONI S.p.A.**	Diretta (X)	Indiretta	Impegni	Pagamenti			
Per contratti di servizio				0,00	0,00	0,00		
Per trasferimenti in conto esercizio				0,00	0,00	0,00		
Per trasferimenti in conto capitale				0,00	0,00	0,00		
Per copertura di disavanzi o perdite*				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Per acquisizione di capitale*				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Per aumento di capitale non per perdite*				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Compenso per attività di riscossione (calcolato su riversamenti 2015)				12,15	12,15	I		
TOTALE TITOLO I				12,15	12,15			
TOTALE TITOLO II				0,00	0,00			

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'es. 2015*	Valore in euro*
00990320228	**INFORMATICA TRENTINA S.p.A.**	Diretta (X)	Indiretta	Impegni	Pagamenti			
Per contratti di servizio				0,00	0,00	0,00		
Per trasferimenti in conto esercizio				0,00	0,00	0,00		
Per trasferimenti in conto capitale				0,00	0,00	0,00		
Per copertura di disavanzi o perdite*				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Per acquisizione di capitale*				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Per aumento di capitale non per perdite*				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizio gestione fatture elettroniche passive				405,65	405,65	I		
TOTALE TITOLO I				405,65	405,65			
TOTALE TITOLO II				0,00	0,00			

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

2.6 I seguenti organismi partecipati non hanno fornito il bilancio di esercizio o il rendiconto al 31.12.2015, alla data del presente parere:

	Codice fiscale	Denominazione	Data ultimo bilancio approvato
1	96003570221	**CONSORZIO PER IL SERVIZIO DI VIGILANZA BOSCHIVA VEZZANO**	2015

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:

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		
Utilizzo di riserve per il ripiano di perdite**		

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

*** Anche infrannuali.*

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

No

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

No

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

In relazione alle partecipazioni detenute dall'Ente nel 2015 la fattispecie non sussiste.

2.11. Informazioni su eventuali organismi partecipati trasformati in aziende speciali

In relazione alle partecipazioni detenute dall'Ente nel 2015 la fattispecie non sussiste.

2.12. Informazioni su eventuali organismi partecipati direttamente dall'Ente, cessati nell'esercizio 2015

In relazione alle partecipazioni detenute dall'Ente nel 2015 la fattispecie non sussiste.

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

In relazione alle partecipazioni detenute dall'Ente nel 2015 la fattispecie non sussiste.

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	453.349,58	496.350,52	496.690,35
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	112.943,04	87.606,79	82.629,65
03 - Prestazioni di servizi	464.590,81	470.098,64	409.499,53
04 - Utilizzo di beni di terzi	14.248,21	14.600,00	11.453,35
05 - Trasferimenti	210.815,91	232.588,87	232.207,76
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	38.144,80	31.030,57	24.801,87
07 - Imposte e tasse	38.786,46	36.547,99	36.935,62
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	26.794,46	132.715,78	176,92
Totale spese correnti	**1.359.673,27**	**1.501.539,16**	**1.294.395,05**

INTERVENTO 01 – Spese per il personale

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

	2013	*2014*	*2015*
Dipendenti (rapportati ad anno) (1)	10,34	11,16	11,18
Costo del personale (2)	468.349,58	505.533,00	469.951,26
Costo medio per dipendente	**45.294,93**	**45.298,66**	**42.035,00**

(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).

INTERVENTO 03 – Prestazione di servizi

In merito alle consulenze[6] riferite all'anno 2015 si riporta l'ammontare ed il numero delle stesse per le seguenti tipologie:

Tipologia	Numero incarichi	Importo
STUDIO		
RICERCHE		
CONSULENZE	2	4.877,36

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

L'Ente, nell'attribuzione di tali incarichi, ha rispettato quanto stabilito dalla normativa vigente in materia.

ELENCO DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE DALL'ENTE NELL'ANNO 2015 [8]

Le spese di rappresentanza per l'anno 2015 sono state assunte con deliberazioni di Giunta comunale n. 98 dd. 20/07/2015, n. 146 dd. 04/11/2015, n. 162 dd. 16/11/2015, n. 222 dd. 14/12/2015.

---

[6] *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.*

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

[8] *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.

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa (euro, impegno competenza)
Acquisto targa	Acquisto targa per omaggio al parroco Don Paolo Ferrari in commiato per il suo trasferimento dalla Parrocchia di Pergolese	75,64
Generi di conforto	Acquisto generi di conforto per buffet in occasione inaugurazione monumento a Lasino	2.157,46
Generi di conforto	Acquisto generi alimentari per buffet in occasione eventi pubblici	136,95
Acquisto fiori	Acquisto mazzo di fiori da offrire in occasione matrimonio civile	50,00
Acquisto magliette	Acquisto magliette con stampa per i componenti della consulta dei giovani	108,33

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 %*
1.894.290,38	2.504.570,83	2.202.378,53	- 302.192,30	-12,1%

Tali spese sono state così finanziate:		ACCERTATO
CONTRIBUTO P.A.T. – Budget 2011 / 2015	Euro	128.590,60
CONTRIBUTO P.A.T. - Costruzione rete fognaria a Pergolese	Euro	1.002.670,02
CONTRIBUTO P.A.T. - Interventi di somma urgenza messa in sicurezza parete rocciosa	Euro	27.000,00
CONTRIBUTO P.A.T. - Interventi di somma urgenza per la ricostruzione di muri di sostegno stradale	Euro	20.909,71
CONTRIBUTO REGIONE T.A.A. per fusione	Euro	27.550,00
CONTRIBUTO COMUNITA' DI VALLE per ristrutturazione appartamenti in via Verdi	Euro	64.630,22
COMUNITA' DELLA VALLAGARINA - restituzione oneri gestione post operativa discariche provinciali	Euro	22.297,65
PROVENTI CANONI AGGIUNTIVI CONCESSIONI IDROELETTRICHE	Euro	194.233,27
RECUPERO IVA A CREDITO	Euro	142.872,91
ONERI DI CONCESSIONE	Euro	10.707,93
REINTROITO QUOTE AMMORTAMENTO DISCARICA	Euro	22.992,17
AVANZO ECONOMICO	Euro	100.000,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE NON VINCOLATO	Euro	337.998,67
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO PER ONERI CONCESSIONE	Euro	81.551,63
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE NON VINCOLATO PER INVESTIMENTI	Euro	18.373,75
TOTALE	Euro	2.202.378,53

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	437.924,05		
- avanzo del bilancio corrente	100.000,00		
- alienazione di beni	-		
- altre risorse	22.992,17		
Totale		*560.916,22*	
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi Provincia Autonoma Trento	1.179.170,33		
- oneri di urbanizzazione	10.707,93		
- altri mezzi di terzi	451.584,05		
Totale		*1.641.462,31*	
Totale risorse			2.202.378,53
Impieghi al titolo II della spesa			2.202.378,53

In merito si osserva: la copertura delle spese di investimento è avvenuta in via prevalente mediante il ricorso a mezzi propri e di terzi, evitando la sottoscrizione di nuovi mutui. Tale condotta consente di limitare l'incidenza negativa sulla parte corrente del bilancio degli interessi passivi dovuti per i finanziamenti bancari.

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 (2011, 2012 e 2013):

		2013	2014	2015
Interessi passivi anno in corso (A)	+	37.841,98	31.030,57	23.773,65
50% contributi in c/annualità anno in corso (B)	-	85.295,59	83.132,33	83.132,33
Interessi passivi al netto del 50% dei contributi (C=A-B)	=	**- 47.453,61**	**- 52.101,76**	**- 59.358,68**
Entrate correnti penultimo esercizio precedente (D)	+	1.710.846,49	1.733.880,30	1.670.934,52
Contribuiti in c/annualità penultimo esercizio precedente (E)	-	170.591,19	170.591,19	170.591,19
Entrate una tantum penultimo esercizio precedente (F)	-	46.110,01	6.323,04	10.719,69
Entrate correnti nette del penultimo esercizio precedente (G=D-E-F)	=	**1.494.145,29**	**1.556.966,07**	**1.489.623,64**
Livello indebitamento (H=C/G)	=	**-3,2%**	**-3,3%**	**-4,0%**

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

Anno	2013	2014	2015
Residuo debito	1.157	908	680
Nuovi prestiti	-	-	150
Prestiti rimborsati	249	228	157
Estinzioni anticipate[1]			175
Altre variazioni +/- [2]			-
Totale fine anno	**908**	**680**	**498**

[1] Quota capitale dei mutui

[2] da specificare .....

In ordine all'effettiva capacità di indebitamento dell'ente si rileva [9]:

L'Ente avrebbe la possibilità di assumere nuovi mutui avendo capacità di indebitamento come sopra dimostrato. Tuttavia i nuovi vincoli di finanza pubblica imposti dall'art. 1 comma 710 della L. 28 dicembre 2015 n. 208 recepita dal comma 2 dell'art. 16 della L.P 30 dicembre 2015 n. 21, richiedono un saldo non negativo in termini di competenza tra entrate e spese finali con esclusione delle poste riguardanti l'accensione e il rimborso di prestiti. E' quindi evidente che l'assunzione di nuovi mutui non consentirebbe di rispettare il saldo non negativo, se non per l'ammontare della quota di rimborso prestiti già esistente sommata al Fondo crediti di dubbia esigibilità.

La possibilità di incremento dell'indebitamento va dunque attentamente valutata, anche per l'impatto della quota interessi sulla spesa corrente.

Nel 2015 è iniziato l'ammortamento del mutuo di e 150.000,00 assunto nel 2014 con la Cassa DD.PP. per il finanziamento dei lavori del nuovo Centro Infanzia di Lasino. Il mutuo è stato assunto in ossequio 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	
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	negativo

Nel caso non ricorrano le fattispecie indicare negativo

L'ente ha proceduto alla rinegoziazione di mutui in ammortamento come di seguito indicato:

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

N. mutui rinegoziati	6
Capitale rinegoziato	175.228,47
rata annuale ante rinegoziazione (quota capitale)	248.436,69
rata annuale post rinegoziazione (quota capitale)	40.583,05
interessi complessivi ante rinegoziazione	26.035,51
interessi complessivi post rinegoziazione	18.581,38
eventuali costi generati	4.459,80

Nel caso non ricorra la fattispecie indicare negativo

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio[10]

Nel corso del 2015 non si sono verificati debiti fuori bilancio. Alla chiusura dell'esercizio finanziario 2015 non esistono debito fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

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

INDICATORI ECONOMICO-FINANZIARI

INDICE		VALORE
Autonomia finanziaria	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / entrate correnti	60,25%
Pressione finanziaria	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / popolazione	€ 722,89
Autonomia tributaria	entrate tributarie / entrate correnti	43,14%
Pressione tributaria	entrate tributarie / popolazione	€ 517,45
Autonomia extra-tributaria	entrate extra-tributarie / entrate correnti	17,12%
Autonomia tariffaria	proventi da servizi / entrate correnti	9,94%
Copertura della spesa corrente	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / spesa corrente	75,05%
Rigidità strutturale	(spesa del personale + interessi passivi + rimborso quota capitale) / entrate correnti	40,10%
Rigidità (personale)	spesa del personale / entrate correnti	28,98%
Rigidità (indebitamento)	(interessi passivi + rimborso quota capitale) / entrate correnti	11,13%
Incidenza spesa del personale	spesa del personale / spesa corrente	36,30%
Capacità di risparmio (1)	situazione economica / entrate correnti	10,53%
Ricorso al credito	entrate da accensione prestiti / spesa d'investimento	0,00-
Indebitamento	debito residuo / entrate correnti	30,72%
Incidenza avanzo d'amministrazione su gestione corrente (2)	avanzo d'amministrazione / entrate correnti	7,84%
Incidenza residui attivi su gestione corrente (3)	residui attivi di parte corrente (eccetto residui relativi a ICI) / entrate correnti	56,36%
Incidenza residui passivi su gestione corrente (4)	residui passivi di parte corrente / spese correnti	49,39%

(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 formatisi nel corso dell'esercizio. Valori elevati dell'indicatore segnalano eventuali criticità nei processi di acquisizione delle entrate di parte corrente, con conseguenti riflessi negativi sulla gestione di cassa.

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

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 solidarieta';	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

L'Organo di Revisione rileva che non sono emerse gravi irregolarità contabili e finanziarie nel corso dell'esercizio. 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. Si attesta che l'Ente ha rispettato il patto di stabilità (cd. saldo di competenza mista) per l'esercizio 2015.

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.**

Trento, lì 1° agosto 2016

IL REVISORE DEI CONTI

(dott. Mauro Chemelli)

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI TRENTO E ROVERETO
MAURO CHEMELLI
DOTTORE COMMERCIALISTA
Sez. A
N° 571