

COMUNE DI SPORMAGGIORE

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*

Comune di Spormaggiore



Protocollo: 0002366

Data: 21/06/2016 Fasc: 4.4

Il Revisore Unico

ILARIA CALLEGARI

Nome ILARIA

Cognome CALLEGARI

Indirizzo VIA NAZIONALE, 10 – 38015 LAVIS (TN)

Telefono 0461 421925

Fax 0461 435169

Posta elettronica: ilaria.callegari@pec.odctrento.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**

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI e PROPOSTE

CONCLUSIONI

La sottoscritta Ilaria Callegari, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 43 del 29/11/2013;

♦ ricevuta in data **17 giugno 2016** la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio **2015**, approvati con delibera della giunta comunale n. 50 del 31/5/2016, completi di:

a) conto del bilancio;

e corredati dai seguenti allegati:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - delibera dell'organo consiliare n. 53 del 27.11.2015 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili;
 - tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
 - 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 DPR. 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. 6 del 27.02.2013;
- ♦ 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 depositati presso la sede dell'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 n. 53 in data 27.11.2015 e adottato i conseguenti provvedimenti di variazione di bilancio del Consiglio comunale n. 21 del 28/5/2015, n. 35 del 30/7/2015, n. 37 del 24/9/2015, delibera giuntale n. 79 del 1/10/2015 ratificata dal consiglio con deliberazione n. 44 del 12/11/2015, e n. 53 del 27/11/2015;
- che l'ente **non ha adottato** provvedimenti di riequilibrio, in quanto i dati della gestione **non facevano** prevedere un disavanzo di amministrazione o di gestione per squilibrio della gestione di competenza o di quella dei residui;
- che l'ente **ha adottato** le opportune misure organizzative in vista dell'applicazione della direttiva 2011/7/UE in materia di tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni e che **non sono state** riscontrate criticità al riguardo;
- che l'ente **non ha** utilizzato lo strumento del leasing immobiliare;
- che per la realizzazione di opere pubbliche l'ente nel corso del 2015 **non ha** utilizzato lo strumento del leasing immobiliare in costruendo;
- che l'ente **non ha** utilizzato lo strumento del lease-back

- che l'ente **non ha** in essere operazioni di project financing;
- che l'ente **non ha** fatto ricorso al contratto di disponibilità disciplinato dall'art. 160 – ter del D.Lgs n. 163/2006;
- che l'ente **partecipa** ad un'Unione, ad un Consorzio o ad altra forma associativa (Consorzio dei Comuni Trentini);
- che l'ente **non ha predisposto** accantonamenti per il finanziamento di passività potenziali;
- che l'ente **non ha adottato** forma 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

Il revisore, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 914 reversali e n. 1.075 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è reso necessario il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non vi sono stati utilizzi, in termini di **cassa**, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di **spese**;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e del Regolamento di esecuzione della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 "Norme in materia di governo dell'autonomia del Trentino" concernente la disciplina per il ricorso all'indebitamento da parte dei comuni e delle comunità, dei loro enti ed organismi strumentali, approvato con D.P.P. 21 giugno 2007 n. 14-94/Leg., rispettando i limiti di cui al comma 3 dell'articolo 25 della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 e s.m.;
- non vi sono stati pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2015;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 28 del T.U.L.R.O.C. e 27 e 29 del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Credito Valtellinese Società Cooperativa, 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 | | | 447.956,16 |
| Riscossioni | 2.284.196,92 | 1.210.821,35 | 3.495.018,27 |
| Pagamenti | 2.081.867,45 | 1.495.661,29 | 3.577.528,74 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2015 | | | 365.445,69 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | |
| Differenza | | | 365.445,69 |

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

| | |
|--------------------------|-------------------|
| Fondi ordinari | 365.445,69 |
| Fondi vincolati da mutui | |
| Altri fondi vincolati | |
| Totale | 365.445,69 |

Verifica di cassa

Il fondo di cassa a fine esercizio 2015, pari ad € 365.445,69 come da conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2015, concorda con le risultanze del conto dell'Istituto cassiere dell'ente locale.

L'Ente, alla fine dell'esercizio finanziario, presenta i seguenti valori fuori dal conto di Tesoreria costituiti da:

- ☐ n. 1 azione di € 1.250,00 della ApT S.p.a. Andalo: investimenti finanziari;
- ☐ n. 1 quota di € 62.300,00 (51,07%) della società Parco Faunistico Spormaggiore Srl: investimenti finanziari;
- ☐ n. 2.255 azioni della Trentino Trasporti S.p.a.: investimenti finanziari;
- ☐ n. 36 azioni Trentino Trasporti Esercizio S.p.a.: investimenti finanziari;
- ☐ n. 3.038 azioni della Dolomiti Energia S.p.a.: investimenti finanziari;
- ☐ quota pari ad € 1.083,60 in NES S.r.l.: investimenti finanziari;
- ☐ n.121 azioni Trentino Riscossioni S.p.a.: investimenti finanziari;

☐ n. 376 azioni di Informatica Trentina S.p.a.: investimenti finanziari.

Non è stato richiesto il ricorso all'anticipazione di tesoreria nell'anno 2015.

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

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

| | Disponibilità | Interessi attivi | Anticipazioni | Interessi passivi |
|-----------|---------------|------------------|---------------|-------------------|
| Anno 2013 | 266.396,75 | 36,86 | | |
| Anno 2014 | 447.956,16 | 860,46 | | |
| Anno 2015 | 365.445,69 | 1.044,02 | | |

Il Revisore, in merito alla gestione di cassa dell'Ente non ha osservazioni da formulare.

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo** di € 155.228,38, come risulta dai seguenti elementi:

| | | |
|--|-----|--------------------|
| Accertamenti | (+) | 2.415.811,92 |
| Impegni | (-) | 2.571.040,30 |
| Totale avanzo (disavanzo) di competenza | | -155.228,38 |

così dettagliati:

| | | |
|--|------------|-------------------------|
| Riscossioni | (+) | 1.210.821,35 |
| Pagamenti | (-) | 1.495.661,29 |
| <i>Differenza</i> | <i>[A]</i> | <i>-284.839,94</i> |
| Residui attivi | (+) | 1.204.990,57 |
| Residui passivi | (-) | 1.075.379,01 |
| <i>Differenza</i> | <i>[B]</i> | <i>129.611,56</i> |
| Totale avanzo (disavanzo) di competenza | | <i>[A] - [B]</i> |
| | | -155.228,38 |

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 | + | 303.376,39 |
| Entrate Titolo II | + | 237.005,29 |
| Entrate Titolo III | + | 558.433,70 |
| Totale Titoli I, II, III (A) | = | 1.098.815,38 |
| Spese Titolo I (B) | - | 831.004,86 |
| Rimborso prestiti (C) parte del Titolo III* | - | 36.702,46 |
| Differenza di parte corrente (D=A-B-C) | = | 231.108,06 |
| Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) / Copertura disavanzo (-) (E) | + | |
| Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui: | + | - |
| Contributo per permessi di costruire | | |
| Canoni aggiuntivi BIM | | - |
| Altre entrate (specificare) | | |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui | - | - |
| Proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada | | - |
| Altre entrate (specificare) ** | | |
| Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H) *** | + | |
| Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H) | = | 231.108,06 |

| Equilibrio di parte capitale esercizio 2015 | | |
|---|---|--------------|
| Entrate Titolo IV (al netto del trasferimento PAT per est. anticipata mutui) | + | 712.628,84 |
| Entrate Titolo V **** | + | - |
| Totale Titolo IV, V (M) | = | 712.628,84 |
| Spese Titolo II (N) | - | 1.097.738,82 |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) | + | - |
| Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q) | + | 385.109,98 |
| Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (M-N+Q-F+G-H) | = | 0,00 |

| | | |
|---|---|------------|
| Estinzione anticipata mutui (R) | + | 278.235,87 |
| Entrate utilizzate per l'estinzione (S) (specificare natura) CONTRIBUTO PROVINCIALE INCASSATO TIT. IV | - | 278.235,87 |
| 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 entrate una tantum per € 361,40 e spese una tantum per € 2.906,47. In particolare, al risultato di gestione 2015 hanno contribuito le seguenti 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 | 361,40 | 2.906,47 |
| - 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 * | | |
| Totale | 361,40 | 2.906,47 |
| Differenza (A-B) | | - 2.545,07 |

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

Note per le entrate

| Tipologie | Importi |
|--|---------|
| rimborso Regione per spese elezioni comunali | 361,40 |
| | |
| | |
| | |

Note per le spese

| Tipologie | Importi |
|-------------------------|----------|
| SPESE ELEZIONI COMUNALI | 2.906,47 |
| | |
| | |
| | |

È 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 | 10.838,19 | |
| Per contributi in c/capitale dalla Provincia | 190.960,43 | 213.509,56 |
| Per mutui | | |
| Altri fondi vincolati -sblocca italia - | 374.244,49 | 399.994,10 |

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

| Anno | 2013 | 2014 | 2015 |
|-----------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Accertamento | 24.610,76 | 31.499,68 | 10.838,16 |
| Riscossione (competenza) | 24.610,76 | 31.499,68 | 10.838,16 |
| Riscossione (c/residui) | | | |

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa corrente (pari a € 831.004,86) 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 | 2.594,06 | 3.593,01 | 2.043,52 |
| Riscossione (competenza) | 2.594,06 | 3.593,01 | 2.043,52 |
| Riscossione (c/residui) | - | - | - |

Il Revisore rileva che l'Ente, con provvedimento giuntale n. 51 di data 28/5/2014, l'Ente ha deliberato in merito a quanto previsto dall'art. 208 comma 5 del D.Lgs. 30.4.1992, n. 285 Nuovo codice della Strada e relativo al vincolo di destinazione del 50% dell'entrata da sanzioni amministrative per violazione del cod. della strada.

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

| Anno | 2013 | 2014 | 2015 |
|------------------------|----------|----------|----------|
| Spesa corrente | 1.297,03 | 1.796,51 | 1.021,76 |
| Spesa per investimenti | - | - | |

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un **avanzo** di € 457.603,53, come risulta dai seguenti elementi:

| In conto | | | Totale |
|---|--------------|--------------|--------------|
| RESIDUI | COMPETENZA | | |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2015 | | | 447.956,16 |
| RISCOSSIONI | 2.284.196,92 | 1.210.821,35 | 3.495.018,27 |
| PAGAMENTI | 2.081.867,45 | 1.495.661,29 | 3.577.528,74 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2015 | | | 365.445,69 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | |
| Differenza | | | 365.445,69 |
| RESIDUI ATTIVI | 1.288.084,01 | 1.204.990,57 | 2.493.074,58 |
| RESIDUI PASSIVI | 1.325.537,73 | 1.075.379,01 | 2.400.916,74 |
| Differenza | | | 92.157,84 |
| Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2015 | | | 457.603,53 |

| | | | |
|--|---|--|-------------------|
| Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo | Fondi vincolati | | 42.046,03 |
| | Fondi per finanziamento spese in conto capitale | | 0,00 |
| | Fondi di ammortamento | | 0,00 |
| | Fondi non vincolati | | 415.557,50 |
| | Totale avanzo/disavanzo | | 457.603,53 |

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 | 25.000,00 |
| 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 | 360.109,98 |
| Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di altre spese correnti non ripetitive | | Avanzo vincolato utilizzato per il reinvestimento delle quote accantonate per ammortamento | |
| Avanzo disponibile/libero utilizzato per l'estinzione anticipata di prestiti | | Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa in conto capitale | 385.109,98 |
| Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa corrente o il rimborso della quota capitale di mutui o prestiti | | | |

Non è stato accantonato alcun importo al fondo svalutazione crediti.

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 | + | 2.415.811,92 |
| Totale impegni di competenza | - | 2.571.040,30 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | -155.228,38 |

Gestione dei residui

| | | |
|-------------------------------------|---|------------------|
| Maggiori residui attivi riaccertati | + | |
| Minori residui attivi riaccertati | - | 72.714,99 |
| Minori residui passivi riaccertati | + | 130.543,39 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | 57.828,40 |

Riepilogo

| | | |
|--|--|--------------------|
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | -155.228,38 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | 57.828,40 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI UTILIZZATO | | 385.109,98 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON UTILIZZATO | | 169.893,53 |
| AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015 | | 457.603,53 |

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

| | 2013 | 2014 | 2015 |
|---|------------|------------|------------|
| Risultato di amministrazione (+/-) | 408.826,32 | 554.963,71 | 415.557,50 |
| di cui: | | | |
| Fondi vincolati | 25.754,96 | 56.207,87 | 42.046,03 |
| Fondi per finanziamento spese in c/capitale | | | |
| Fondi di ammortamento | | | |
| Fondi non vincolati (+/-)* | 383.071,36 | 498.755,84 | 415.557,50 |
| TOTALE | 408.826,32 | 554.963,71 | 457.603,53 |

In merito ad un eventuale utilizzo difforme dei fondi vincolati il Revisore non ha alcun rilievo.

Si evidenzia come, in merito all'esigibilità dei Residui attivi, non sono in corso contenziosi.

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 2014 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 | 1.011.935,27 | 610.634,61 | 401.300,66 | 386.832,63 | 14.468,03 |
| di cui vincolati | | | | | |
| C/capitale Tit. IV, V | 2.618.575,47 | 1.671.533,93 | 947.041,54 | 888.794,58 | 58.246,96 |
| Servizi c/terzi Tit. VI | 14.485,18 | 2.028,38 | 12.456,80 | 12.456,80 | |
| Totale | 3.644.995,92 | 2.284.196,92 | 1.360.799,00 | 1.288.084,01 | 72.714,99 |

Residui passivi

| Gestione | Residui iniziali | Residui pagati | Residui da riportare | Totale residui impegnati | Minori residui |
|-------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|--------------------------|-------------------|
| Corrente Tit. I | 412.040,55 | 258.112,49 | 153.928,06 | 143.886,37 | 10.041,69 |
| di cui vincolati | | | | | |
| C/capitale Tit. II | 3.038.292,77 | 1.800.548,67 | 1.237.744,10 | 1.117.242,40 | 120.501,70 |
| Rimb. prestiti Tit. III | | | | | |
| Servizi c/terzi Tit. IV | 87.615,25 | 23.206,29 | 64.408,96 | 64.408,96 | |
| Totale | 3.537.948,57 | 2.081.867,45 | 1.456.081,12 | 1.325.537,73 | 130.543,39 |

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

| Insussistenze dei residui attivi | |
|--|------------------|
| Gestione corrente non vincolata | 0,00 |
| Gestione corrente vincolata | 0,00 |
| Gestione in conto capitale vincolata | 0,00 |
| Gestione in conto capitale non vincolata | 0,00 |
| Gestione servizi c/terzi | 0,00 |
| MINORI RESIDUI ATTIVI | 72.714,99 |

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

| Insussistenze ed economie dei residui passivi | |
|---|-------------|
| Gestione corrente non vincolata | 10.041,69 |
| Gestione corrente vincolata | 0,00 |
| Gestione in conto capitale vincolata | 0,00 |
| Gestione in conto capitale non vincolata | 120.501,70 |
| Gestione servizi c/terzi | 0,00 |
| MINORI RESIDUI PASSIVI | 0,00 |

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

- minori residui attivi riscossi: € 72.714,99 determinati, in particolare, dalla parte in conto capitale per minori incassi determinati da minor spese sostenute
- minori residui passivi: € 130.543,39 derivanti prevalentemente da minori spese in conto capitale.

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

| | Titolo I | Titolo III | Titolo VI (esclusi depositi cauzionali) |
|--|-----------------|-------------------|--|
| Residui rimasti da riscuotere alla data del 31/12/2015 | 3.094,92 | 48.637,21 | 5.186,42 |
| Residui riscossi | - | - | - |
| Residui stralciati o cancellati | - | | |
| Residui da riscuotere al 31/12/2015 | 3.094,92 | 48.637,21 | 5.186,42 |

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 | 9.502,74 |
| di cui: | |
| Somme riscosse nell'anno 2015 per residui ante 2011 | 283,13 |
| Sgravi richiesti nell'anno 2015 per residui ante 2011 | 3.094,92 |
| Somme conservate al 31/12/2015 | 6.124,69 |

Analisi "anzianità" dei Residui:

| Residui | Esercizi precedenti | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | Totale |
|---|---------------------|---------------------|--------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| Attivi Titolo I | € 3.094,92 | | | € 616,85 | | € 8.137,00 | € 11.848,77 |
| di cui Tarsu | € 3.094,92 | | | € | € - | € | € 3.094,92 |
| Attivi Titolo II | € 48.637,21 | € 2.396,39 | € 11.596,36 | € 70.352,39 | € 2.386,55 | € 235.968,04 | € 371.336,94 |
| Attivi Titolo III | € 20.131,54 | € 2.830,29 | € 979,08 | € 54.668,40 | € 169.142,65 | € 399.548,50 | € 647.300,46 |
| di cui Tariffa smaltimento rifiuti | | | | | | | € - |
| di cui sanzioni per violazioni al codice della strada | | | € | € | € | € | € |
| Attivi Titolo IV | € 91.541,89 | € 157.335,34 | € 17.500,00 | € 573.844,71 | € 48.572,64 | € 559.605,91 | € 1.448.400,49 |
| Attivi Titolo V | | | | | | | € - |
| Attivi Titolo VI | € 5.186,42 | € 3.046,00 | € 2.403,36 | € 230,36 | € 1.590,66 | € 1.731,12 | € 14.187,92 |
| TOTALE ATTIVI | € 168.591,98 | € 165.608,02 | € 32.478,80 | € 699.712,71 | € 221.692,50 | € 1.204.990,57 | € 2.493.074,58 |
| Passivi Titolo I | € 12.575,62 | € 11.979,23 | € 4.781,17 | € 14.720,18 | € 90.830,17 | € 162.602,03 | € 306.488,40 |
| Passivi Titolo II | € 255.215,04 | € 42.938,66 | € 35.885,89 | € 717.279,18 | € 65.923,63 | € 892.498,25 | € 2.009.740,65 |
| Passivi Titolo III | | | | | | € | € |
| Passivi Titolo IV | € 57.512,15 | € 1.110,54 | € 767,16 | € 2.327,64 | € 2.691,47 | € 20.278,73 | € 84.687,69 |
| TOTALE PASSIVI | € 325.302,81 | € 56.028,43 | € 41.434,22 | € 734.327,00 | € 168.445,27 | € 1.075.379,01 | € 2.400.916,74 |

In ordine alla esigibilità di tali residui l'organo di revisione non muove particolari osservazioni.

Dalla verifica effettuata a campione sui residui attivi e passivi, il Revisore ha rilevato la sussistenza della ragione, rispettivamente, del credito e la concreta esigibilità e recuperabilità dello stesso e dei debiti. Inoltre, non sussistono crediti inesigibili stralciati dal conto del bilancio.

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

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 | 344.750,00 | 303.376,39 | -41.373,61 | -12% |
| <i>Titolo II</i> | Trasferimenti | 242.980,00 | 237.005,29 | -5.974,71 | -2% |
| <i>Titolo III</i> | Entrate extratributarie | 514.230,00 | 558.433,70 | 44.203,70 | 9% |
| <i>Titolo IV</i> | Entrate da trasf. c/capitale | 1.011.980,36 | 990.864,71 | -21.115,65 | -2% |
| <i>Titolo V</i> | Entrate da prestiti | 105.000,00 | | -105.000,00 | -100% |
| <i>Titolo VI</i> | Entrate da servizi per conto terzi | 962.250,00 | 326.131,83 | -636.118,17 | -66% |
| Avanzo di amministrazione applicato | | 557.349,61 | | -557.349,61 | --- |
| Totale | | 3.738.539,97 | 2.415.811,92 | -1.322.728,05 | -35% |

| Spese | | <i>Previsione definitiva</i> | <i>Rendiconto 2015</i> | <i>Differenza</i> | <i>Scostam.</i> |
|-------------------|-----------------------------------|------------------------------|------------------------|----------------------|-----------------|
| <i>Titolo I</i> | Spese correnti | 1.154.960,00 | 831.004,86 | -323.955,14 | -28% |
| <i>Titolo II</i> | Spese in conto capitale | 1.201.094,10 | 1.097.738,82 | -103.355,28 | -9% |
| <i>Titolo III</i> | Rimborso di prestiti | 420.235,87 | 314.938,33 | -105.297,54 | -25% |
| <i>Titolo IV</i> | Spese per servizi per conto terzi | 962.250,00 | 327.358,29 | -634.891,71 | -66% |
| Totale | | 3.738.539,97 | 2.571.040,30 | -1.167.499,67 | -31% |

0

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

- il decremento di entrate tributarie è riconducibile ad un minor gettito derivante dall'IMIS;
- la riduzione dei trasferimenti da parte di altri enti del settore pubblico deriva principalmente da minori trasferimenti da parte della Provincia Autonoma di Trento.
- l'andamento delle entrate extra tributarie di cui al titolo III è dovuto a maggiori entrate soprattutto per la vendita di lotti di legname, dai proventi della centralina idroelettrica e dai proventi per diritti canoni gas metano, la riduzione delle entrate da prestiti (titolo V) è dovuta al non utilizzo dell'anticipazione di tesoreria.

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 | 25.826,75 | 28.383,31 | 25.826,75 | 28.383,31 |
| Ritenute erariali | 89.869,34 | 273.453,25 | 90.000,00 | 273.453,25 |
| Altre ritenute al personale per conto di terzi | 810,52 | 875,52 | 810,52 | 875,52 |
| Depositi cauzionali | 4.008,72 | 2.900,00 | 4.008,72 | 2.900,00 |
| Servizi per conto di terzi | 21.567,75 | 19.769,75 | 21.567,75 | 20.996,21 |
| Fondi per il servizio di economato | 750,00 | 750,00 | 750,00 | 750,00 |
| Depositi per spese contrattuali | - | - | - | - |

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

| SERVIZI CONTO TERZI | ENTRATA (riscossioni in c/competenza) | | SPESA (Pagamenti in c/competenza) | |
|---|--|------------|--------------------------------------|------------|
| | 2014 | 2015 | 2014 | 2015 |
| Ritenute previdenziali e assistenziali al personale | 25.826,75 | 28.383,31 | 21.773,40 | 28.383,31 |
| Ritenute erariali | 89.869,34 | 273.175,63 | 77.245,06 | 259.360,96 |
| Altre ritenute al personale per conto di terzi | 810,52 | 875,52 | 686,73 | 741,73 |
| Depositi cauzionali | 4.008,72 | 2.900,00 | 703,52 | 1.100,00 |
| Servizi per conto di terzi | 18.338,01 | 18.316,25 | 16.556,53 | 16.743,56 |
| Fondi per il servizio di economato | 750,00 | 750,00 | 750,00 | 750,00 |
| Depositi per spese contrattuali | - | - | - | - |

Le principale partita di entrata e correlata spesa (importo più significativo) contenuta nella voce servizi per conto di terzi è quella per ritenute erariali sia per personale dipendente che per i professionisti che hanno prestato consulenze per progettazione direzione lavori nel corso del 2015 oltre all'applicazione dello split payment.

Sono presenti differenze tra accertamenti di entrata e impegni di spesa, riferiti alla gestione di competenza. In particolare, si riferiscono ai servizi per conto terzi.

c) Verifica del Patto di stabilità

Per l'esercizio finanziario 2015, l'Ente ha rispettato l'obiettivo del saldo finanziario di competenza mista, secondo le modalità disciplinate con deliberazioni della Giunta Provinciale n. 830 di data 27 aprile 2011, n. 1876 di data 6 settembre 2013 e n. 2568 di data 5 dicembre 2013. Gli obiettivi 2015 dei singoli Enti oltre i mille abitanti sono stati quantificati con deliberazione della Giunta provinciale 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.

| | SI | NO |
|---|----------|----|
| Obiettivo del saldo finanziario di competenza mista conseguito | X | |

SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTA 2015

| | | | |
|------------|--|-------------------------|---------------------|
| E1 | Entrate tributarie (titolo I) | Accertamenti (1) | 303.376,39 |
| E2 | Entrate da trasferimenti correnti (titolo II) | Accertamenti (1) | 237.005,29 |
| E3 | Entrate extra-tributarie (titolo III) | Accertamenti (1) | 558.433,70 |
| E4 | Entrate correnti (E1+E2+E3) | Accertamenti (1) | 1.098.815,38 |
| E5 | Entrate in c/capitale (titolo IV) | Riscossioni (2) | 2.102.792,73 |
| S3 | Entrate da "Anticipo trasferimenti PAT" per estinzione anticipata (titolo IV cat. 3) Riscossioni (2)" | Riscossioni (2) | 278.235,87 |
| E6 | Entrate da riscossione di crediti (titolo IV cat. 6) | Riscossioni (2) | 0,00 |
| E7 | Entrate in c/capitale nette (E5-E6) | Riscossioni (2) | 1.824.556,86 |
| E8 | ENTRATE FINALI (E4+E7) | | 2.923.372,24 |
| S1 | Spese correnti (titolo I) | Impegni (1) | 831.004,86 |
| S2 | Spese in c/capitale (titolo II) (*) | Pagamenti (2) | 2.005.789,24 |
| 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 | | 0,00 |
| S3b | Spese per concessione di crediti (titolo II int. 10) | Pagamenti (2) | |
| S4 | Spese in c/capitale nette (S2-S3a-S3b) | Pagamenti (2) | 2.005.789,24 |
| S5 | SPESE FINALI (S1+S4) | | 2.836.794,10 |
| SF | SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTO (E8-S5) | | 86.578,14 |
| OB | OBIETTIVO ANNUO | | 57.867,65 |
| SC | SCOSTAMENTO (SF-OB) (3) | | 28.710,49 |
| SP | Spazi finanziari acquisiti nell'ambito del sistema delle compensazioni(**) | | 0,00 |
| PR | Pagamenti di residui passivi in conto capitale (***) | | 0,00 |
| 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)) (***) | | 0,00 |
| OBF | OBIETTIVO ANNUO FINALE (OB+SFN) (2**) | | 57.867,65 |

- (1) Gestione di competenza
- (2) Gestione di competenza + gestione residui
- (3) In caso di scostamento positivo o pari a zero, il Patto di stabilità è stato rispettato; in caso di scostamento negativo, il Patto non è stato rispettato.
- (*) Comprensivi dei pagamenti corrispondenti agli spazi finanziari concessi dallo Stato ai sensi dell'articolo 1, comma 3, del Decreto Legge n. 35/2013, convertito dalla Legge n. 64/2013
- (**) Le caselle seguenti devono essere compilate solo dai Comuni che hanno acquisito spazi finanziari. Nell'esercizio 2013 solo il Comune di Isera ha acquisito uno spazio finanziario, tale acquisizione è stata formalizzata con determinazione del dirigente del Servizio Autonomie locali n. 404 di data 24 ottobre 2013.
- (***) Da compilare solo se SP>0

Per arrivare, alla fine dell'esercizio finanziario 2015, al raggiungimento dell'obiettivo annuo (€ 57.867,65), si è dovuto monitorare periodicamente ed attentamente la situazione finanziaria.

Il revisore invita l'Ente a monitorare periodicamente e sistematicamente le risultanze del Patto al fine di evitare in sede di fine esercizio il mancato rispetto dell'obiettivo.

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

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

CONTENIMENTO DELLA SPESA DEL PERSONALE

Attestazione da parte dei 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..

Il Revisore dei conti, chiamato dalla normativa vigente ad esprimere un parere sulla dotazione complessiva normalizzata di personale effettivo a tempo determinato e indeterminato in servizio presso l'Ente nel corso del 2015 rileva il rispetto dei vincoli all'assunzione di personale a tempo determinato e indeterminato, quali previsti dalla delibera della Giunta Provinciale n. 1445 del 1°luglio 2011.

Analisi delle principali poste

Titolo I - Entrate Tributarie

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

| | <i>Rendiconto 2014</i> | <i>Previsioni definitive 2015</i> | <i>Rendiconto 2015</i> | <i>Differenza</i> |
|--|----------------------------|---|----------------------------|-------------------|
| Categoria I - Imposte | | | | |
| I.C.I. | - | - | - | - |
| I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi | - | 4.000,00 | - | 4.000,00 |
| I.M.U. | 226.942,43 | - | - | - |
| I.M.U. per liquid.accert.anni pregressi | - | - | - | - |
| Imposta immobiliare semplice | - | 333.000,00 | 296.824,01 | 36.175,99 |
| Addizionale IRES | - | - | - | - |
| Addizionale sul consumo di energia elettrica | - | - | - | - |
| Imposta sulla pubblicità | 1.522,49 | 1.500,00 | 1.522,49 | 22,49 |
| Altre imposte | 605,39 | 100,00 | - | 100,00 |
| Totale categoria I | 229.070,31 | 338.600,00 | 298.346,50 | 40.253,50 |
| Categoria II - Tasse | | | | |
| Tassa rifiuti solidi urbani | - | - | - | - |
| Liquid/ accertamento anni pregressi Tassa rifiuti urbani | - | - | - | - |
| TOSAP | 6.357,24 | 6.000,00 | 5.019,96 | 980,04 |
| Liquid/ accertamento anni pregressi TOSAP | - | - | - | - |
| Altre tasse | 49.386,90 | - | - | - |
| Totale categoria II | 55.744,14 | 6.000,00 | 5.019,96 | 980,04 |
| Categoria III - Tributi speciali | | | | |
| Diritti sulle pubbliche affissioni | 42,95 | 150,00 | 9,93 | 140,07 |
| Altri tributi propri | - | - | - | - |
| Totale categoria III | 42,95 | 150,00 | 9,93 | 140,07 |
| Totale entrate tributarie | 284.857,40 | 344.750,00 | 303.376,39 | 41.373,61 |

Le entrate tributarie risultanti dal consuntivo 2015 subiscono un decremento complessivo pari a € 41.373,61 rispetto alle previsioni iniziali dovute.

In merito all'attività di controllo, nel corso del 2015, come indicato nella relazione al rendiconto allegata al conto del bilancio 2015, l'ufficio tributi non ha emesso avvisi di accertamento.

In materia di C.o.s.a.p. (Titolo III), non vi è segnalazione di occupazioni abusive.

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

| | Previste | Accertate | Riscosse |
|--|-----------------|------------------|-----------------|
| Recupero evasione Ici/imu | 4.000,00 | | |
| Recupero evasione altri tributi | | | |
| Recupero evasione T.I.A./TARSU | | | |
| Recupero evasione altre entrate non tributarie | | | |
| Totale | 4.000,00 | - | - |

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 | <i>0,4 per cento</i> | <i>0,4 per cento</i> | <i>0,35 per cento</i> |
| Aliquota altri fabbricati | <i>0,76 per cento</i> | <i>0,76 per cento</i> | <i>0,86 per cento</i> |
| Aliquota aree edificabili | <i>0,76 per cento</i> | <i>0,76 per cento</i> | <i>0,86 per cento</i> |
| Proventi I.C.I./I.M.U. abitazione principale e fattispecie assimilate | | | 22.479,00 |
| Proventi I.C.I./I.M.U. altri fabbricati | 209.049,35 | 199.903,23 | 216.028,01 |
| Proventi I.C.I./I.M.U. aree edificabili | 27.039,20 | 27.039,20 | 58.317,00 |
| TOTALE ACCERTAMENTI I.C.I./I.M.U. | 236.088,55 | 226.942,43 | 296.824,01 |
| TOTALE RISCOSSIONI I.C.I./I.M.U. IN C/COMPETENZA | 233.729,78 | 225.165,32 | 296.824,01 |
| TOTALE RISCOSSIONI I.C.I./I.M.U. IN C/RESIDUI | 2.358,59 | 2.263,65 | - |

I dati della precedente tabella non comprendono gli importi versati in sede di ravvedimento operoso.

Il revisore non ha osservazione a riguardo.

Tariffa igiene ambientale (T.I.A.)

Si rileva che già dall'anno 2008 la T.I.A. viene gestita dall'Azienda Speciale per l'igiene Ambientale (A.S.I.A.) con sede in Lavis. La stessa A.S.I.A. gestisce i proventi di detto servizio.

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 | 333.225,51 | 408.553,40 | 237.005,29 |
| 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 | | | |
| Totale | 333.225,51 | 408.553,40 | 237.005,29 |

Sulla base dei dati esposti, si rileva un decremento a consuntivo 2015 rispetto all'esercizio finanziario 2014 pari a € 171.548,11.

Titolo III - Entrate Extratributarie

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

| | Rendiconto 2014 | Previsioni definitive 2015 | Rendiconto 2015 | Differenza |
|---|--------------------|----------------------------------|--------------------|------------------|
| Proventi servizi pubblici - cat 1 | 116.741,18 | 125.300,00 | 122.620,79 | - 2.679,21 |
| Proventi dei beni dell'ente - cat 2 | 391.736,60 | 274.600,00 | 306.779,20 | 32.179,20 |
| Interessi su anticip.ni e crediti - cat 3 | 860,46 | 4.180,00 | 1.382,16 | - 2.797,84 |
| Utili netti delle aziende - cat 4 | 345,47 | 150,00 | 334,18 | 184,18 |
| Proventi diversi - cat 5 | 125.630,65 | 110.000,00 | 127.317,37 | 17.317,37 |
| Totale entrate extratributarie | 635.314,36 | 514.230,00 | 558.433,70 | 44.203,70 |

In merito si rileva un incremento a consuntivo 2015 rispetto alla previsione 2015 pari a € 44.203,70 ed un decremento rispetto all'esercizio finanziario 2014 di € 76.880,66. Per quanto riguarda l'andamento delle seguenti entrate si osserva quanto segue:

- entrate patrimoniali: vi è stato un buon andamento delle entrate dalla vendita di lotti di legname e proventi da centralina idroelettrica e canone reti gas metano
- grado di copertura delle tariffe: il servizio acquedotto presenta un grado di copertura del 85.22%

mentre per il servizio fognatura è stato raggiunto un indice di copertura del 92.03%.

| 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 | | | - | | |
| Impianti sportivi | | 4.487,00 | 4.487,00 | | |
| Mattatoi pubblici | | | - | | |
| Mense scolastiche | | | - | | |
| Musei, pinacoteche, mostre | | | - | | |
| Altri servizi | | | - | | |

In merito, si osserva che con riferimento ai servizi a domanda individuale gli stessi si riferiscono alla gestione degli impianti sportivi (campo di calcio, tennis e palestra).

| Servizi indispensabili | | | | | |
|-------------------------------|-----------------|--------------|--------------|----------------------------------|--------------------------------|
| | <i>Proventi</i> | <i>Costi</i> | <i>Saldo</i> | <i>% di copertura realizzata</i> | <i>% di copertura prevista</i> |
| Acquedotto | 19.984,27 | 23.448,84 | 3.464,57 | 85% | |
| Fognatura e depurazione | 12.978,84 | 14.101,54 | 1.122,70 | 92% | |
| Nettezza urbana | | | - | | |
| | | | - | | |

L'ente locale gestisce direttamente il servizio acquedotto e fognatura. Non avendo ancora proceduto all'emissione delle relative fatture i relativi dati finanziari non risultano ancora disponibili.

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

Il Comune non svolge nei confronti dei cittadini alcun servizio di cui alla tabella "Servizi Diversi".

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 | 349.483,88 | 317.912,09 | 334.998,51 |
| 02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime | 97.726,59 | 80.361,63 | 79.662,98 |
| 03 - Prestazioni di servizi | 347.294,44 | 365.631,52 | 231.326,43 |
| 04 - Utilizzo di beni di terzi | 663,50 | 669,46 | 1.223,92 |
| 05 - Trasferimenti | 90.818,91 | 121.936,67 | 83.546,29 |
| 06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi | 2.473,93 | 1.846,35 | 1.022,94 |
| 07 - Imposte e tasse | 24.550,55 | 23.207,68 | 61.559,68 |
| 08 - Oneri straordinari della gestione corrente | | 116.035,79 | 37.664,11 |
| Totale spese correnti | 913.011,80 | 1.027.601,19 | 831.004,86 |

Si osserva, in particolare, un decremento delle spese correnti dell'esercizio finanziario 2015 rispetto all'anno 2014 pari a € 196.596,33.

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) | 8 | 8 | 8 |
| Costo del personale (2) | 349.483,88 | 317.912,09 | 334.998,51 |
| Costo medio per dipendente | 43.685,49 | 39.739,01 | 41.874,81 |

(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 2014.

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

L'Ente ha effettuato nel 2015:

Nuove assunzioni di personale no

| | |
|--|----|
| Rinnovi contrattuali a tempo determinato | no |
| Proroghe contratti a tempo determinato | no |
| Rinnovi contrattuali a tempo determinato | no |
| Proroghe contratti a tempo determinato | no |

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

Rendiconto 2013: 38,28%;

Rendiconto 2014: 30,94%.

Rendiconto 2015: 40,31%;

INTERVENTO 03 – Prestazione di servizi

In merito alle consulenze¹ riferite all'anno 2015 si riporta l'ammontare ed il numero delle stesse per le seguenti tipologie:

| Tipologia | Numero incarichi | Importo |
|------------|------------------|----------|
| STUDIO | | |
| RICERCHE | | |
| CONSULENZE | 1 | € 877,70 |

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")².

In merito il Revisore osserva come l'Ente, nell'attribuzione di tali incarichi, ha 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..

Il Revisore osserva, inoltre, che:

- le "consulenze" sono relative alla gestione stipendi, alla formazione del personale, all'acquisizione

¹ 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.

² 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.

di pareri legali in materia urbanistica;

- non sono stati attribuiti incarichi per "studio" o "ricerche".

ELENCO DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE DALL'ENTE NELL'ANNO 2015 ⁽³⁾

L'Ente ha adottato con delibera n. 62 del 20.12.2000 uno specifico regolamento al fine della disciplina delle spese di rappresentanza. Nel 2015 sono state sostenute le seguenti spese:

| Descrizione dell'oggetto della spesa | Occasione in cui la spesa è stata sostenuta | Importo della spesa (euro, impegno competenza) |
|---|--|---|
| Alimentari | Festa patronale settembre | € 700,00 |
| Fiori | Inaugurazione Scuola Media e Elementare | € 1.575,00 |
| Totale delle spese sostenute | | € 2.275,00 |

INTERVENTO 06 – Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad € 1.022,94 e, rispetto al residuo debito al 1/1/2015, determina un tasso medio dello 0,32%.

E' inoltre registrata la seguente evoluzione:

| ANNO | 2013 | 2014 | 2015 |
|-------------------|-------------|-------------|-------------|
| Interessi passivi | 2.473,93 | 1.846,35 | 1.022,94 |

Non sono presenti interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con fidejussioni.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli (pari a € 1.098.815,38) l'incidenza degli interessi passivi è dello 0,09%.

³ 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.

In merito si osserva che nel corso del 2015 si è dato seguito all'operazione di estinzione anticipata dei tre mutui assunti con il Consorzio B.I.M. Trento per un valore complessivo pari ad € 278.235,87

TITOLO II - Spese in conto capitale

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

| Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate | | |
|----------------------------|------------------------------|--|-----------------|-------------|
| | | Somme impegnate | in cifre | in % |
| 351.500,00 | 1.201.094,10 | 1.097.738,82 - | 103.355,28 | -8,6% |

Tali spese sono state così finanziate:

| | | | |
|--|---|------------|----------------|
| Mezzi propri: | | | |
| - avanzo d'amministrazione | € | 385.109,98 | |
| - avanzo del bilancio corrente | | | |
| - alienazione di beni | | | |
| - altre risorse | | | |
| Totale | | | € 385.109,98 |
| Mezzi di terzi: | | | |
| - mutui | | | |
| - prestiti obbligazionari | | | |
| - contributi comunitari | | | |
| - contributi Provincia Autonoma Trento | € | 190.960,43 | |
| - oneri di urbanizzazione | | | |
| - altri mezzi di terzi | € | 521.668,41 | |
| Totale | | | € 712.628,84 |
| Totale risorse | | | € 1.097.738,82 |
| Impieghi al titolo II della spesa | | | € 1.097.738,82 |

In merito si osserva che il minor importo delle spese in conto capitale è dovuto alla realizzazione delle seguenti opere più rilevanti:

- Malga Brenzi completamento: € 399.994,10
- Acquisti mezzi meccanici e automezzi: € 114.375,00.

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 e 2015 sulle entrate correnti:

| | | 2013 | 2014 | 2015 |
|--|---|-------------------|---------------------|---------------------|
| Interessi passivi anno in corso (A) | + | 2.473,93 | 1.846,35 | 1.022,94 |
| 50% contributi in c/annualità anno in corso (B) | - | - | | |
| Interessi passivi al netto del 50% dei contributi (C=A-B) | = | 2.473,93 | 1.846,35 | 1.022,94 |
| Entrate correnti penultimo esercizio precedente (D) | + | 913.011,80 | 1.055.615,70 | 1.134.893,91 |
| Contributi in c/annualità penultimo esercizio precedente (E) | - | | | |
| Entrate una tantum penultimo esercizio precedente (F) | - | | | |
| Entrate correnti nette del penultimo esercizio precedente (G=D-E-F) | = | 913.011,80 | 1.055.615,70 | 1.134.893,91 |
| Livello indebitamento (H=C/G) | = | 0,3% | 0,2% | 0,1% |

Gli interessi passivi, relativi alle eventuali operazione di indebitamento garantite con fidejussioni rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 25 – comma 4 - della L.P. n. 3/2006 e s.m., presentano il seguente ammontare: Euro 0,00 per il 2013, Euro 0,00 per il 2014 ed Euro 0,00 per il 2015.

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

| Anno | 2013 | 2014 | 2015 |
|--------------------------------------|----------------|----------------|----------|
| Residuo debito | 470.101 | 396.554 | 314.939 |
| Nuovi prestiti | | - | - |
| Prestiti rimborsati | 73.547 | 81.615 | 36.703 |
| Estinzioni anticipate ⁽¹⁾ | | | 278.236 |
| Altre variazioni +/- ⁽²⁾ | | | |
| Totale fine anno | 396.554 | 314.939 | - |

⁽¹⁾ Quota capitale dei mutui

⁽²⁾ da specificare

In ordine all'effettiva capacità di indebitamento dell'ente si rileva⁴ che l'Ente ha rimborsato anticipatamente nel corso del 2015 i propri debiti bancari e nel corso del 2015 non ha contratto altri prestiti.

Il revisore ha accertato che il ricorso alle seguenti forme di indebitamento è destinato esclusivamente al finanziamento di spese di investimento impegnate nel 2015 in conformità alle disposizioni dell'art. 119, ultimo comma, della Costituzione e del regolamento di esecuzione della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 "Norme in materia di governo dell'autonomia del Trentino" concernente la disciplina per il ricorso all'indebitamento da parte dei comuni e delle comunità, dei loro enti ed organismi strumentali, approvato con D.P.P. 21 giugno 2007 n. 14-94/Leg.,

| Forma indebitamento: | Importo (euro, impegni competenza) |
|---|---------------------------------------|
| mutui | - |
| 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 | - |

L'ente non ha in essere strumenti finanziari in derivati ne ha proceduto alla rinegoziazione di mutui in ammortamento.

⁴ 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;

2. ORGANISMI PARTECIPATI

Si considerano rientranti in questa categoria:

- le società di cui l'ente locale detiene una partecipazione diretta o indiretta;
- le società controllate dall'ente locale, anche indirettamente;
- le Aziende speciali, le Istituzioni, le Fondazioni, i Consorzi;
- le società in liquidazione o in stato di fallimento in cui l'Ente detiene una partecipazione diretta o indiretta (con riferimento al punto 2.10);
- le società partecipate direttamente cessate nell'esercizio 2015 (con riferimento al punto 2.12);
- le società partecipate direttamente cedute nell'esercizio 2015 (con riferimento al punto 2.13).

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

| Codice fiscale | Denominazione | Attività prevalente | Partecipazione | | Bilancio (3) 30.9.2013 | Bilancio (3) 30.9.2014 | Bilancio (3) 30.9.2015 |
|---|--------------------------------------|---------------------|----------------|------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| | | | Diretta (1) | Indiretta (2) | | | |
| 01900310226 | PARCO FAUNISTICO di SPORMAGGIORE SRL | 91.04.00 | | | | | |
| Quota % di partecipazione | | 51,61% | SI | | | | |
| Valore della Produzione* | | | | | 175.451 | 215.061 | 213.642 |
| - di cui servizi a favore della PA | | | | | | | |
| - di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente | | | | | - | - | - |
| Utile o perdita d'esercizio | | | | | (24.956) | 3.968 | 14.128 |
| Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.) | | | | | (23.653) | 6.894 | 15.842 |
| Dividendi distribuiti | | | | | 0 | 0 | 0 |
| Indebitamento al 31.12** | | | | | 129.808 | 136.300 | 110.947 |
| T.F.R.*** | | | | | 2.001 | 280 | 327 |
| Personale dipendente al 31.12 (numero unità) a tempo determinato | | | | | 1 | 0 | 0 |
| Personale dipendente al 31.12 (costo)**** | | | | | 66.338 | 65.684 | 47.321 |
| Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12 | | | | | 0 | 0 | 0 |
| Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II-int.10 del Bilancio dell'Ente) | | | | | 0 | 0 | 0 |
| Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12 | | | | | 0 | 0 | 0 |
| - di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato | | | | | 0 | 0 | 0 |

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

(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.).

La società Parco Faunistico di Spormaggiore Srl ha chiuso il proprio bilancio al 30.9.2015 e lo stesso è già stato approvato dai soci.

| Codice fiscale | Denominazione | Attività prevalente | Partecipazione | | Bilancio (3) 2013 | Bilancio (3) 2014 | Bilancio (3) 2015 |
|--|--|--|----------------|---------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 01389620228 | AZ. SPECIALE per l'IGIENE AMBIENATALE - ASIA | Raccolta di rifiuti solidi non pericolosi (38.11.00) | Diretta (1) | Indiretta (2) | | | |
| Quota % di partecipazione | | 1,70% | SI | | | | |
| Valore della Produzione* | | | | | 7.026.032 | 8.680.522 | 8.563.405 |
| - di cui servizi a favore della PA | | | | | | | |
| - di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente | | | | | - | - | - |
| Utile o perdita d'esercizio | | | | | (332.707) | 39.989 | 62.204 |
| Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.) | | | | | (489.947) | 37.545 | 35.769 |
| Dividendi distribuiti | | | | | 0 | 0 | 0 |
| Indebitamento al 31.12** | | | | | 4.076.739 | 4.580.087 | 4.620.824 |
| T.F.R.*** | | | | | 740.751 | 777.078 | 821.092 |
| Personale dipendente al 31.12 (numero unità) a tempo determinato | | | | | 56 | 56 | 59 |

| | | | |
|---|-----------|-----------|-----------|
| Personale dipendente al 31.12 (costo)**** | 2.342.722 | 2.408.139 | 2.568.236 |
| Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12 | | | |
| Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12 (<i>per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II-int.10 del Bilancio dell'Ente</i>) | 0 | 0 | 0 |
| Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12 | | | |
| - <i>di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato</i> | | | |
| Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente | | | |
| Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 | | | |
| Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato | | | |
| Lettere di <i>patronage "forte"</i> a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4) | | | |
| Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 | | | |

Il Revisore raccomanda l'attento monitoraggio della Azienda Speciale Asia, con particolare riguardo agli obblighi di report infrannuale a cui l'Azienda è tenuta.

| Codice fiscale | Denominazione | Attività prevalente | Partecipazione | | Bilancio (3) 2013 | Bilancio (3) 2014 | Bilancio (3) 2015 |
|--|--------------------------------|---------------------|----------------|---------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 01899270225 | NOCE ENERGIA SERVIZI - NES Srl | 70.21.00 | Diretta (1) | Indiretta (2) | | | |
| Quota % di partecipazione | | 2,98% | SI | | | | |
| Valore della Produzione* | | | | | 40.932 | 18.777 | - |
| - <i>di cui servizi a favore della PA</i> | | | | | | | |
| - <i>di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente</i> | | | | | | | |
| Utile o perdita d'esercizio | | | | | (28.604) | (11.663) | - |
| 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.) | | | | | (28.603) | (11.662) | - |
| Dividendi distribuiti | | | | | | | - |
| Indebitamento al 31.12** | | | | | 60.694 | 62.923 | 41.405 |
| T.F.R.*** | | | | | - | - | - |
| Personale dipendente al 31.12 (numero unità) | | | | | - | - | - |
| Personale dipendente al 31.12 (costo)**** | | | | | - | - | - |
| Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12 | | | | | | | |

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

La società partecipata **NOCE ENERGIA SERVIZI Srl**, in sigla NES Srl, nella quale il Comune di Spormaggiore detiene una partecipazione pari al 2,98% del capitale sociale, è stata posta in **liquidazione volontaria**, ai sensi dell'art. 29 dello statuto, con atto del 16 gennaio 2015, nominando liquidatore il dott. Giulio Zanoni. Durante l'assemblea il Consiglio di Amministrazione ha comunicato l'impossibilità di continuare l'attività aziendale da parte della società; tra i soci era comunque presente la volontà di sciogliere anticipatamente la società e, pertanto, l'assemblea dei soci con il voto favorevole dell'87,11% del capitale sociale ha deliberato in tal senso.

| Codic e fiscal e | Denomina zione | Attività prevalent e | Partecipazione | | Bilancio (3) 2013 | Bilancio (3) 2014 | Bilancio (3) 2015 |
|--|----------------------------|---|----------------|------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 01614 64022 3 | DOLOMITI ENERGIA SpA | Produzione di energia elettrica (35.11.00) | Diretta (1) | Indiretta (2) | | | |
| Quota % di partecipazione | | 0,001% | SI | | | | |
| Valore della Produzione* | | | | | 79.461.916 | 89.192.970 | 44.400.666 |
| - di cui servizi a favore della PA | | | | | | | |
| - di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente | | | | | | | |
| Utile o perdita d'esercizio | | | | | 60.845.854 | 67.917.158 | 35.017.098 |
| Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.) | | | | | 76.250.465 | 70.629.063 | 63.464.870 |
| Dividendi distribuiti | | | | | 28.752.422 | 39.021.000 | 41.603.000 |
| Indebitamento al 31.12** | | | | | 431.200.252 | 381.394.642 | 355.517.297 |
| T.F.R.*** | | | | | 4.077.556 | 3.976.829 | 2.324.399 |
| Personale dipendente al 31.12 (numero unità) | | | | | 430 | 435 | 166 |

| | | | |
|--|------------|------------|------------|
| Personale dipendente al 31.12 (costo)**** | 20.190.543 | 21.155.838 | 11.109.237 |
| Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12 | | | |
| Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente) | | | |
| Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12 | | | |
| - di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato | | | |
| Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente | | | |
| Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 | | | |
| Fidejussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato | | | |
| Lettere di patronage "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4) | | | |
| Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 | | | |

| Codice fiscale | Denominazione | Attività prevalente | Partecipazione | | Bilancio (3) 2013 | Bilancio (3) 2014 | Bilancio (3) 2015 |
|--|---|---------------------|----------------|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 01902590221 | AZIENDA per il TURISMO DOLOMITI di BRENTA | | Diretta (1) | Indiretta (2) | | | |
| Quota % di partecipazione | | 0,96% | SI | | | | |
| Valore della Produzione* | | | | | 1.693.977 | 1.496.985 | 1.567.197 |
| - di cui servizi a favore della PA | | | | | | | |
| - di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente | | | | | | | |
| Utile o perdita d'esercizio | | | | | 399 | 2.227 | 4.029 |
| 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.) | | | | | 17.419 | 1.996 | 22.618 |
| Dividendi distribuiti | | | | | | | |
| Indebitamento al 31.12** | | | | | 759.735 | 735.972 | 747.135 |
| T.F.R.*** | | | | | 49.097 | 37.859 | 36.597 |
| Personale dipendente al 31.12 (numero unità) | | | | | 9 | 9 | 9 |
| Personale dipendente al 31.12 (costo)**** | | | | | 440.067 | 403.563 | 384.243 |
| Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12 | | | | | | | |
| Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente) | | | | | | | |
| Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12 | | | | | | | |
| - di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato | | | | | | | |

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

La società partecipata APT Dolomiti di Brenta ha chiuso il proprio bilancio al 31.12.2015 e lo stesso è già stato approvato dai soci.

| Codice fiscale | Denominazione | Attività prevalente | Partecipazione | | Bilancio (3) 2013 | Bilancio (3) 2014 | Bilancio (3) 2015 |
|--|---|---------------------|----------------|---------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 01533550222 | CONSOZIO DEI COMUNI TRENTINI S.C.A.R.L. | N.82.99.99 | Diretta (1) | Indiretta (2) | | | |
| Quota % di partecipazione | | 0,427% | SI | | | | |
| Valore della Produzione* | | | | | 4.782.061 | 3.484.994 | 3.386.594 |
| - di cui servizi a favore della PA | | | | | 3.526.908 | 1.854.892 | n.d. |
| - di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente | | | | | | ... | ... |
| 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.) | | | | | 67.828 | 40.021 | 266.540 |
| Dividendi distribuiti | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 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 | 20 | 20 |
| Personale dipendente al 31.12 (costo)**** | | | | | 1.260.629 | 1.275.010 | 1.349.258 |
| Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12 | | | | | | | |
| Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12 (per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II-int.10 del Bilancio dell'Ente) | | | | | | | |
| Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12 | | | | | | | |
| - di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato | | | | | | | |
| Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente | | | | | | | |
| Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 | | | | | | | |
| Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato | | | | | | | |

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

| Codice fiscale | Denominazione | Attività prevalente | Partecipazione | | Bilancio (3) 2013 | Bilancio (3) 2014 | Bilancio (3) 2015 |
|--|----------------------------------|---------------------|----------------|---------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 02084830229 | TRENTINO TRASPORTI ESERCIZIO SPA | H.49.31.00 | Diretta (1) | Indiretta (2) | | | |
| Quota % di partecipazione | | 0,012% | SI | | | | |
| Valore della Produzione* | | | | | 92.084.558 | 94.811.281 | 95.271.847 |
| - di cui servizi a favore della PA | | | | | nd | nd | nd |
| - di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente | | | | | nd | nd | nd |
| Utile o perdita d'esercizio | | | | | 154.591 | 162.559 | 85.966 |
| 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.) | | | | | 612.404 | 1.219.483 | 169.208 |
| Dividendi distribuiti | | | | | | | |
| Indebitamento al 31.12** | | | | | 15.754.037 | 15.107.110 | 23.484.067 |
| T.F.R.*** | | | | | 15.392.309 | 14.716.303 | 13.760.642 |
| Personale dipendente al 31.12 (numero unità) | | | | | 1.159 | 1.152 | 1.152 |
| Personale dipendente al 31.12 (costo)**** | | | | | | 51.173.598 | 51.625.872 |
| Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12 | | | | | | | |
| Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12 (per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II-int.10 del Bilancio dell'Ente) | | | | | | | |
| Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12 | | | | | | | |
| - di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato | | | | | | | |
| Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente | | | | | | | |
| Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 | | | | | | | |
| Fidejussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato | | | | | | | |
| Lettere di <i>patronage</i> "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4) | | | | | | | |
| Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 | | | | | | | |

| Codice fiscale | Denominazione | Attività prevalente | Partecipazione | | Bilancio (3) 2013 | Bilancio (3) 2014 | Bilancio (3) 2015 |
|---|------------------------|--|----------------|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | | | Diretta (1) | Indiretta (2) | | | |
| 01807370224 | TRENTINO TRASPORTI SPA | Locazione immobiliare di beni propri o in leasing (affitto) (68.20.01) | | | | | |
| Quota % di partecipazione | | 0,000093% | SI | | | | |
| Valore della Produzione* | | | | | 15.234.951 | 15.053.502 | 15.490.521 |
| - di cui servizi a favore della PA | | | | | | | |
| - di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente | | | | | | | |
| Utile o perdita d'esercizio | | | | | 95.836 | 101.586 | 296.617 |
| Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.) | | | | | (1.239.375) | 608.845 | 835.452 |
| Dividendi distribuiti | | | | | 0 | 0 | 0 |
| Indebitamento al 31.12** | | | | | 73.694.649 | 96.595.607 | 104.922.200 |
| T.F.R.*** | | | | | 1.206.182 | 1.057.138 | 1.002.162 |
| Personale dipendente al 31.12 (numero unità) | | | | | 97 | 96 | 99 |
| Personale dipendente al 31.12 (costo)**** | | | | | 4.904.212 | 4.719.315 | 4.888.786 |
| Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12 | | | | | | | |
| Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12 (per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente) | | | | | | | |
| Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12 | | | | | | | |
| - di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato | | | | | | | |
| Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente | | | | | | | |
| Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 | | | | | | | |
| Fidejussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato | | | | | | | |
| Lettere di patronage "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4) | | | | | | | |
| Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 | | | | | | | |

| Codice fiscale | Denominazione | Attività prevalente | Partecipazione | | Bilancio (3) 2012 | Bilancio (3) 2013 | Bilancio (3) 2014 |
|---|---------------------------------|---------------------|----------------|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | | | Diretta (1) | Indiretta (2) | | | |
| 00990320228 | INFORMATICA TRENTINA SPA | S.94.99.90 | | | | | |
| Quota % di partecipazione | | 0,0107% | SI | | | | |
| Valore della Produzione* | | | | | 59.054.223 | 55.057.009 | 47.788.236 |
| - di cui servizi a favore della PA | | | | | nd | nd | nd |
| - di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente | | | | | nd | nd | nd |
| Utile o perdita d'esercizio | | | | | 147.778 | 154.591 | 162.559 |
| 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.) | | | | | 335.489 | 612.404 | 1.219.483 |
| Dividendi distribuiti | | | | | 0 | 0 | 0 |
| Indebitamento al 31.12** | | | | | 16.216.900 | 15.754.037 | 15.107.110 |
| T.F.R.*** | | | | | 15.812.842 | 15.392.309 | 14.716.303 |
| Personale dipendente al 31.12 (numero unità) | | | | | 1.126 | 1.159 | 1.152 |
| Personale dipendente al 31.12 (costo)**** | | | | | 51.856.190 | 50.220.014 | 51.173.598 |
| Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12 | | | | | | | |
| Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12 (per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente) | | | | | | | |
| Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12 | | | | | 0 | 0 | 0 |
| - di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato | | | | | 0 | 0 | 0 |
| Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente | | | | | 0 | 0 | 0 |
| Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 | | | | | 0 | 0 | 0 |
| Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato | | | | | 0 | 0 | 0 |
| Lettere di patronage "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4) | | | | | 0 | 0 | 0 |
| Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 | | | | | 0 | 0 | 0 |

| Codice fiscale | Denominazione | Attività prevalente | Partecipazione | | Bilancio (3) 2012 | Bilancio (3) 2013 | Bilancio (3) 2014 |
|--|--------------------------|---|----------------|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 02002380224 | TRENTINO RISCOSSIONI SpA | Imprese di gestione esattoriale (82.99.1) | Diretta (1) | Indiretta (2) | | | |
| Quota % di partecipazione | | 0,00012% | SI | | | | |
| Valore della Produzione* | | | | | 3.090.719 | 3.426.355 | 3.776.175 |
| - di cui servizi a favore della PA | | | | | 2.820.538 | 3.077.399 | nd |
| - di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente | | | | | | | |
| Utile o perdita d'esercizio | | | | | 256.787 | 213.930 | 230.668 |
| Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.) | | | | | 395.942 | 407.097 | 674.532 |
| Dividendi distribuiti | | | | | 0 | 0 | 0 |
| Indebitamento al 31.12** | | | | | 7.517.356 | 8.449.649 | 6.593.313 |
| T.F.R.*** | | | | | 139.568 | 186.934 | 225.177 |
| Personale dipendente al 31.12 (numero unità) | | | | | 49 | 50 | 48 |
| Personale dipendente al 31.12 (costo)**** | | | | | 1.532.152 | 1.635.195 | 1.1613.817 |
| Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12 | | | | | | | |
| Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12 (per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II-int.10 del Bilancio dell'Ente) | | | | | | | |
| Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12 | | | | | | | |
| - di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato | | | | | | | |
| Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente | | | | | | | |
| Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 | | | | | | | |
| Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato | | | | | | | |
| Lettere di patronage "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4) | | | | | | | |
| Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 | | | | | | | |

2.2. Le garanzie concesse, indicate al punto 2.1 hanno comportato escussioni nei confronti dell'Ente nel 2015? **NO, in quanto non esistono garanzie concesse nei confronti degli organismi partecipati dall'Ente.**

2.3. Sono state operate cancellazioni di debiti verso organismi partecipati? **NO**

2.4 Sono state rilevate discordanze tra crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate? **NO**

2.5 Non è presente alcuna spesa dell'ente locale a favore degli organismi partecipati direttamente e

indirettamente.

- 2.6 I seguenti organismi partecipati non hanno ancora provveduto ad approvare il bilancio di esercizio o il rendiconto al 31.12.2015. Si fa presente che i relativi termini di approvazione non risultano ancora scaduti alla data presente relazione:

| | Codice fiscale | Denominazione | Data ultimo bilancio approvato |
|---|----------------|--------------------------|--------------------------------|
| 7 | 00990320228 | INFORMATICA TRENTINA SPA | 31.12.2014 |
| 8 | 02002380224 | TRENTINO RISCOSSIONI SPA | 31.12.2014 |

- 2.7 Con riferimento a ciascun organismo e società non quotata partecipata direttamente il Revisore osserva che non è stato effettuato, nell'esercizio 2015, alcun aumento di capitale o del fondo di dotazione per ripiano perdite a carico dell'Ente.
- 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. Il revisore rileva che nel corso del 2015 la società partecipata **NOCE ENERGIA SERVIZI Srl**, in sigla NES Srl, nella quale il Comune di Spormaggiore detiene una partecipazione pari al 2,98% del capitale sociale, è stata posta in **liquidazione volontaria**, ai sensi dell'art. 29 dello statuto, con atto del 16 gennaio 2015, nominando liquidatore il dott. Giulio Zanoni. Durante l'assemblea il Consiglio di Amministrazione ha comunicato l'impossibilità di continuare l'attività aziendale da parte della società; tra i soci era comunque presente la volontà di sciogliere anticipatamente la società e, pertanto, l'assemblea dei soci con il voto favorevole dell'87,11% del capitale sociale ha deliberato in tal senso.
- 2.11. Il revisore rileva che nell'anno 2015 non vi sono stati organismi partecipati trasformati in aziende speciali.
- 2.12. Il revisore osserva che nel corso del 2015 non è stato cessato alcun organismo partecipato direttamente dall'Ente.
- 2.13. Nel corso del 2015 non sono state cessate quote/azioni di OO.PP.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio⁵

L'ente non ha provveduto nel corso del 2015 né alla chiusura dell'esercizio finanziario 2015 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

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 |
|-----------------|-----------------|-----------------|
| negativo | negativo | negativo |

INDICATORI ECONOMICO-FINANZIARI

| INDICE | | VALORE |
|---|--|---------|
| Autonomia finanziaria | (entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / entrate correnti | 78,43% |
| Pressione finanziaria | (entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / popolazione | 419.23 |
| Autonomia tributaria | entrate tributarie / entrate correnti | 27.61% |
| Pressione tributaria | entrate tributarie / popolazione | 235.36 |
| Autonomia extra-tributaria | entrate extra-tributarie / entrate correnti | 50,82% |
| Autonomia tariffaria | proventi da servizi / entrate correnti | 11% |
| Copertura della spesa corrente | (entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / spesa corrente | 103,71% |
| Rigidità strutturale | (spesa del personale + interessi passivi + rimborso quota capitale) / entrate correnti | 34,00% |
| Rigidità (personale) | spesa del personale / entrate correnti | 30,00% |
| Rigidità (indebitamento) | (interessi passivi + rimborso quota capitale) / entrate correnti | 3,00% |
| Incidenza spesa del personale | spesa del personale / spesa corrente | 40,00% |
| Capacità di risparmio (1) | situazione economica / entrate correnti | 21% |
| Ricorso al credito | entrate da accensione prestiti / spesa d'investimento | 0% |
| Indebitamento | debito residuo / entrate correnti | 0,00% |
| Incidenza avanzo d'amministrazione su gestione corrente (2) | avanzo d'amministrazione / entrate correnti | 42,00% |
| Incidenza residui attivi su gestione corrente (3) | residui attivi di parte corrente (eccetto residui relativi a ICI imu) / entrate correnti | 35,00% |
| Incidenza residui passivi su gestione corrente (4) | residui passivi di parte corrente / spese correnti | 17,00% |

* Popolazione pari a n. 1.128 soggetti al 31.12.2015.


(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.

Si evidenzia, in particolare, quanto segue:

 **grado di autonomia finanziaria:** l'indice di autonomia finanziaria evidenzia la percentuale di

incidenza delle entrate proprie sul totale delle correnti, segnalando quanto la capacità di spesa è garantita da risorse autonome;

- **grado di autonomia tributaria:** evidenzia la capacità dell'ente di prelevare risorse coattivamente;
- **pressione tributaria pro-capite:** evidenzia il prelievo tributario medio pro-capite;
- **grado di rigidità spesa corrente:** l'indice evidenzia quanta parte delle entrate correnti è assorbita dalle spese del personale e per il rimborso di rate mutui. Tanto è maggiore il livello dell'indice, tanto è minore la possibilità per gli amministratori di impostare una politica di allocazione delle risorse;
- **incidenza dell'avanzo d'amministrazione sulla gestione corrente:** l'indice il rapporto tra l'avanzo di amministrazione e le entrate correnti; valori elevati dell'indicatore possono assumere valenza negativa, evidenziando eventuale incapacità di spesa e, indirettamente, mancata realizzazione dei programmi e dei progetti dell'Ente;
- **incidenza residui attivi su gestione corrente:** 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;
- **incidenza residui passivi su gestione corrente:** si fa riferimento ai residui passivi formatisi nel corso dell'esercizio. Valori elevati dell'indicatore segnalano eventuali criticità nei processi di erogazione delle spese di breve periodo e dunque difficoltà di raggiungimento degli obiettivi.

Gli indici non segnalano situazioni di criticità.

PARAMETRI DI DEFICITARIETÀ

| | 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); | SI | |
| 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; | SI | |
| 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; | | no |
| 4) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente; | | no |
| 5) Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del tuel; | | no |
| 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 è calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia al numeratore che al denominatore del parametro; | | no |
| 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 | | no |

| | | |
|--|--|----|
| 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; | | |
| 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; | | no |
| 9) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti; | | no |
| 10) Ripiano 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. | | no |

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il revisore 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.

In particolare, 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.

La relazione contiene i quadri generali riassuntivi del conto del bilancio per l'anno 2015 e l'analisi dei programmi relativi al servizio segreteria e affari generali, al servizio ragioneria ed al servizio tecnico, con la sintesi del processo di programmazione, gestione e controllo, della programmazione generale con la valutazione dei risultati, delle scelte programmatiche e del risultato di gestione, nonché dello stato di realizzazione dei programmi.

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

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI e PROPOSTE

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, si riferisce:

- l'assenza di irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze;
- appaiono attendibili le risultanze della gestione finanziaria (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);
- appaiono attendibili i risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati);
- l'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2015 come previsto dall'art. 31 del TURLOC dando adeguata motivazione;

- i valori patrimoniali appaiono attendibili rispetto ai principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari;
- appaiono attendibili le previsioni, appare veritiero il rendiconto e le informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio appaiono utili;
- risulta adeguato il sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno.
- analisi e valutazione delle attività e passività potenziali;
- l'adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno.

Pertanto, il sottoscritto revisore ritiene di effettuare le seguenti considerazioni e proposte:

- a) si raccomanda di effettuare periodicamente nel corso dell'esercizio un'analisi puntuale della situazione dei residui al fine di individuare eventuali partite inesigibili ovvero di dubbia esigibilità;
- b) di attuare una politica di riduzione della spesa corrente.

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.

Spormaggiore, 21 giugno 2016

Il Revisore unico dei conti

dott.ssa Ilaria Callegari

