

COMUNE DI CAVIZZANA

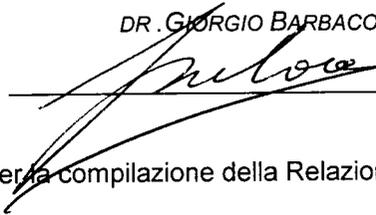
Provincia di TRENTO

Relazione dell'organo di revisione

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

L'organo di revisione

DR. *Giorgio Barbacovi*



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

Nome **Giorgio**

Cognome

Barbacovi

Indirizzo **Via E. Chini 15/17**

Telefono **0463 422387** Fax **0463 424296**

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

Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

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

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONCLUSIONI

Il sottoscritto dr. Giorgio Barbacovi, *revisore nominato* con delibera dell'organo consiliare n. 4 del

5.05.2014;

- ◆ ricevuta in data 6 maggio 2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 34 del 04.05.2016 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. 32 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: Cassa Rurale Rabbi e Caldes ;
 - conto degli agenti contabili;
 - tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
 - inventario generale;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ 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 D.P.Reg. 1 febbraio 2005 n.4/L, di seguito denominato T.U.LL.RR.O.C;
 - ◆ viste le disposizioni del Regolamento di attuazione del T.U.LL.RR.O.C. approvato con D.P.G.R. 27.10.1999 n.8/L, di seguito denominato regolamento di attuazione del T.U.LL.RR.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.LL.RR.O.C ;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 6 del 23.03.2001 e modificato con deliberazione consiliare n. 3 del 18.03.2008;
 - ◆ 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.LL.RR.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 di data:
 - ◇ 13.04.2015 Approvazione rendiconto – Esercizio 2014
 - ◇ 13.04.2015 Verbale di verifica al 31.03.2015
 - ◇ 06.08.2016 Parere in merito a riconoscimento debito fuori bilancio STN – CLES
 - ◇ 22.10.2015 Parere in merito alla proposta di costituzione con il Consorzio STN Val di Sole di associazione in partecipazione ai sensi dell'art. 2546 e seg. Del Codice civile con apporto di servizi per l'attività limitata ed esclusiva di costruzione degli impianti idroelettrici sul torrente Rabbies denominati "Rabbies 3" e "Rabbies 4"
 - ◇ 30.10.2015 Verbale di verifica al 30.10.2015
 - ◇ 26.11.2015 Variazione di bilancio n. 1 – Assestamento generale del bilancio

- 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 il responsabile del servizio ha provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui attivi e passivi con propria determinazione n. 12 di data 28.04.2016.
- Che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 20 del T.U.LL.RR.O.C. con delibera n. 32 in data 27.11.2015 (provvedimento di natura obbligatoria qualora comporti la necessità di interventi correttivi alle previsioni di bilancio al fine di ripristinare la situazione di equilibrio complessivo);
- Che l'ente **non ha adottato** provvedimenti di riequilibrio, in quanto i dati della gestione **non facevano** prevedere un disavanzo di amministrazione o di gestione per squilibrio della gestione di competenza o di quella dei residui;
- Che l'ente ha operato nel rispetto 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 **non partecipa** ad un'Unione di Comuni;
- Che l'ente **partecipa** ai seguenti Consorzi:
 1. Consorzio dei Comuni Trentini;
 2. Consorzio dei Comuni compresi nel bacino imbrifero dell'Adige;
 3. Consorzio Forestale Alto Noce e Rabbies, fino al 31.12.2015, data del suo scioglimento;
 4. Consorzio per i servizi territoriali del Noce;
 5. Consorzio per i servizi territoriali del Noce – Val di Sole;
- Che l'Ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per €. 8.334,00.- e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Gestione Finanziaria

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

- Risultano emessi n. 275 reversali e n. 740 mandati;
- I mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- NON è stato effettuato ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- Gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 19 del Regolamento di attuazione del T.U.LL.RR.O.C. e al 31.12.2012 risultano *totalmente* reintegrati; *
- Il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e del Regolamento di esecuzione della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 "Norme in materia di governo dell'autonomia del Trentino" concernente la disciplina per il ricorso all'indebitamento da parte dei comuni e delle comunità, dei loro enti ed organismi strumentali, approvato con D.P.P. 21 giugno 2007 n. 14-94/Leg. rispettando i limiti di cui al comma 3 dell'articolo 25 della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 e s.m.;
- Non si registrano pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2015;
- Gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 28 del T.U.LL.RR.O.C. e 27 e 29 del Regolamento di attuazione del T.U.LL.RR.O.C. hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Cassa Rurale Rabbi – Caldes, reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2015			236.898,86
Riscossioni	540.741,59	470.955,38	1.011.696,97
Pagamenti	628.495,05	362.824,36	991.319,41
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			257.276,42
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			257.276,42

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

Fondi ordinari	257.276,42
Fondi vincolati da mutui	
Altri fondi vincolati	0,00
Totale	257.276,42

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

- Negativo

Si da atto che l'Ente nel corso dell'esercizio 2015 NON ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

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

al 31.12.2015 risultano **totalmente / parzialmente** reintegrati; *1

Si da atto che l'Ente anche nel corso dell'esercizio 2015, e fino alla data di compilazione della presente relazione, **NON** ha fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria.

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	352.350,25	1.261,39	0,00	0,00
Anno 2014	236.898,86	1.336,78	0,00	0,00
Anno 2015	257.276,42	363,65		

Il Revisore, in merito alla gestione di cassa dell'Ente, osserva:

Nel triennio 2013/2015 non si è reso necessario attivare l'anticipazione di cassa.

L'avanzo di amministrazione in questi esercizi finanziari è stato parzialmente applicato, è stato utilizzato il budget e si è avuta una oculata gestione dei rapporti finanziari con il Servizio Autonomie Locali al quale sono state rivolte le domande in tempo utile per far fronte ai bisogni di cassa e le coperture in conto capitale. Questo ha permesso di mantenere una buona liquidità per prolungati periodi nel corso degli anni di riferimento ed ha prodotto interessi attivi. Per quanto riguarda l'esercizio 2015 la liquidità infrannuale si è ridimensionata in quanto Cassa per il Trentino Spa eroga i finanziamenti provinciali solo in presenza di una giacenza di cassa inferiore al contributo richiesto dall'Ente e pertanto gli interessi hanno subito una diminuzione rispetto agli anni precedenti.

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 222.832,69 come risulta dai seguenti elementi:

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

Accertamenti	(+)	533.415,01
Impegni	(-)	756.247,70
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		-222.832,69

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	470.955,38
Pagamenti	(-)	362.824,36
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	108.131,02
Residui attivi	(+)	62.459,63
Residui passivi	(-)	393.423,34
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-330.963,71
Totale avanzo disavanzo di competenza	[A] - [B]	-222.832,69

l'avanzo della gestione di competenza è stato di Euro -222.832,69. - Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato per Euro 222.832,69 mediante l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2014; La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2015, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

Equilibrio di parte corrente esercizio 2015		
Entrate Titolo I	+	52.388,84
Entrate Titolo II	+	209.980,58
Entrate Titolo III	+	126.864,49
Totale Titoli I, II, III (A)	=	389.233,91
Spese Titolo I (B)	-	288.635,91
Rimborso prestiti (C parte del Titolo III*)	-	
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	=	100.598,00
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)	=	100.598,00
Equilibrio di parte capitale esercizio 2015		
Entrate Titolo IV	+	32.027,43
Entrate Titolo V ****	+	
Totale Titolo IV, V (M)	=	32.027,43
Spese Titolo II (N)	-	355.458,12
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	+	
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	+	324.481,48
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (M-N+Q-F+G-H)	=	1.050,79
Estinzione anticipata mutui (R)	+	
Entrate utilizzate per l'estinzione (S) (specificare natura)	-	
Differenza (R-S)	=	-

La differenza tra entrate accertate e spese impegnate rilevabile alla riga "Oneri di urbanizzazione" pari ad Euro 1.050,79 è confluita nell'avanzo vincolato alla realizzazione di opere di urbanizzazione.

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

	Entrate una tantum (A)	Spese una tantum (B)
- proventi servizi pubblici anni precedenti		
- entrate rributarie anni precedenti		
- recupero evasione tributaria		
- canoni concessori pluriennali		
- trasferimenti provinciali anni precedenti		
- altre da specificare *	12.000,00	
- sentenze esecutive ed atti equiparati		
- arretrati indennità amministratori		
- consultazioni elettorali o referendarie locali		
- trattamento fine rapporto a personale cessato		
- spese organi straordinario di liquidazione		
-ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
- oneri straordinari della gestione corrente		
- altre da specificare *		8.334,00
Totale	12.000,00	8.334,00
Differenza (A-B)		3.666,00

Note per le entrate

Tipologie	Importi
TRASFERIMENTO DAL COMUNE DI CALDES PER GESTIONE ASSOCIATA NELLA PRODUZIONE DI ENERGIA ELETTRICA - CENTRALE RIO CALDO	12.000,00

Note per le spese

Tipologie	Importi
RIPIANO PERDITA PER GESTIONE ATTIVITA' AZIENDA /CONSORZIO S.T.N. - CLES	8.334,00

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

	Entrate accertate	Spese impegnate
Per funzioni delegate dalla Provincia		
Per fondi Comunitari ed Internazionali		
Per oneri di urbanizzazione	1.050,79	
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per mutui		
Altri fondi vincolati - specificare - Canoni aggiuntivi BIM	30.976,64	30.976,64
Altri fondi vincolati - specificare - anticipazioni fondo forestale		
Altri fondi - specificare - fondo investimenti minori non utilizzato		
totale	32.027,43	30.976,64

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
375,12	11.374,00	1.050,79

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

- anno **2013**0,00%
- anno **2014**0,00%
- anno **2015**0,00%

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

L'andamento degli accertamenti è il seguente:

Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
0,00	0,00	0,00

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

Anno	2013	2014	2015
Spesa corrente			
Spesa per investimenti			

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 158.328,00 .=, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			236.898,86
RISCOSSIONI	540.741,59	470.955,38	1.011.696,97
PAGAMENTI	628.495,05	362.824,36	991.319,41
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			257.276,42
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			257.276,42
RESIDUI ATTIVI	476.460,37	62.459,63	538.920,00
RESIDUI PASSIVI	244.445,08	393.423,34	637.868,42
<i>Differenza</i>			-98.948,42
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2015			158.328,00

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo	Fondi vincolati		
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale		15.050,00
	Fondi di ammortamento		
	Fondi non vincolati		143.278,00
	Totale avanzo/disavanzo		158.328,00

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	8.000,00
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	316.481,48
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	324.481,48
Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa corrente o il rimborso della quota capitale di mutui o prestiti			

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	+	533.415,01
Totale impegni di competenza	-	756.247,70
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-222.832,69

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	294,55
Minori residui attivi riaccertati	-	432,03
Minori residui passivi riaccertati	+	18.817,92
SALDO GESTIONE RESIDUI		18.680,44

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-222.832,69
SALDO GESTIONE RESIDUI		18.680,44
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI UTILIZZATO		324.481,48
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON UTILIZZATO		37.998,77
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015		158.328,00

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

	2013	2014	2015
Fondi vincolati	4.741,64		
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	57.709,18	22.000,00	15.050,00
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati (+/-)*	399.180,45	340.480,25	143.278,00
TOTALE	461.631,27	362.480,25	158.328,00

* Il fondo non vincolato va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria dei tre fondi vincolati. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria dei tre fondi vincolati è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente i fondi vincolati (compreso il fondo ammortamento ex articolo 17 comma 2 lettera a) del D.P.G.R. 28 maggio 1999 n. 4/L come modificato dal D.P.Reg. 1° febbraio 2005 n. 4/L.

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

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

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

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

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

Il Revisore rileva il corretto utilizzo dei fondi vincolati.

L'avanzo di amministrazione applicato all'esercizio finanziario 2015 è stato utilizzato per il finanziamento di lavori ed opere di carattere straordinario per €. 324.481,48. -

Si registra avanzo vincolato derivante dall'esercizio 2014 pari a €. 14.000,00 per canoni aggiuntivi da grandi concessioni idroelettriche incassati e non impegnati nell'anno 2015. Si registra altresì un avanzo vincolato derivante da oneri di urbanizzazione non utilizzato nell'esercizio pari a €. 1.050,00.

L'avanzo come sopra evidenziato non è stato applicato sul bilancio dell'anno 2016.

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

Per altre osservazioni in merito ai Residui si rinvia a quanto esposto in merito 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 2016 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2015.

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

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>Minori residui</i>
Corrente Tit. I, II, III di cui vincolati	161.896,39	151.377,99	10.380,37	161.758,36	138,03
C/capitale Tit. IV, V	855.421,05	389.341,60	466.080,00	855.421,60	-0,55
Servizi c/terzi Tit. VI	22,00	22,00		22,00	
Totale	1.017.339,44	540.741,59	476.460,37	1.017.201,96	137,48

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Minori residui</i>
Corrente Tit. I di cui vincolati	68.799,97	64.471,25	315,39	64.786,64	4.013,33
C/capitale Tit. II	820.986,48	563.782,20	242.399,69	806.181,89	14.804,59
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	1.971,60	241,60	1.730,00	1.971,60	
Totale	891.758,05	628.495,05	244.445,08	872.940,13	18.817,92

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

Insussistenze dei residui Attivi

Gestione corrente non vincolata	432,03
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione servizi c/capitale non vincolata	
Gestione servizi c/terzi	
MINORI RESIDUI ATTIVI	432,03

Insussistenze economie dei residui passivi

Gestione corrente non vincolata	4.013,33
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	14.804,59
Gestione servizi c/capitale non vincolata	
Gestione servizi c/terzi	
MINORI RESIDUI PASSIVI	18.817,92

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

- Minori residui attivi: 432,03. -
- Maggiori residui attivi: 294,55. -
- Minori residui passivi: 18.817,92 o per economie di spesa oppure a seguito di liquidazione finale o approvazione contabilità finale di lavori pubblici.

L'importo derivante dalla eliminazione di residui passivi finanziati da indebitamento già perfezionato è confluito nell'avanzo vincolato per investimenti. (Diversamente indicarne le motivazioni)

Non risultano eliminati residui passivi finanziati da indebitamento già perfezionato.

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

- _____ Euro per arrotondamenti;
- _____ Euro per prescrizione;
- Non risultano eliminati residui attivi del Titolo VI;

Per una analisi più approfondita si rinvia agli elenchi dei residui riaccertati allegati allo schema di rendiconto in approvazione, i quali ne evidenziano le motivazioni. =

L'organo di revisione NON rileva scostamento fra determinazione e rideterminazione dei residui a distanza di un esercizio di entità rilevante e tale da far perdere significatività ad attendibilità al risultato dell'esercizio precedente.

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

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

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

	Euro
Somme iscritte a ruolo al 1/01/2014, provenienti da anni ante 2010	
di cui:	
Somme rimosse nell'anno 2015 per residui ante 2010	
Sgravi richiesti nell'anno 2015 per residui ante 2010	-
Somme conservate al 31/12/2015	-

Non risultano movimentazioni di residui attivi costituiti in anni precedenti il 2010

Analisi "anzianità" dei Residui:

Residui	Es. Prec.	2010	2011	2012	2013	2014	2015	totale
Attività Titolo I							1.129,96	1.129,96
di cui TARSU								-
Attività Titolo II								-
Attività Titolo III				176,62	1.570,52	8.633,23	61.329,67	71.710,04
di cui Tariffa smaltimento rifiuti								-
di cui sanzioni per violazioni al codice della strada								-
Attività Titolo IV			41.080,00			425.000,00		466.080,00
Attività Titolo V								-
Attività Titolo VI								-
TOTALE ATTIVI	-	-	41.080,00	176,62	1.570,52	433.633,23	62.459,63	538.920,00
Passività Titolo I			315,39				53.032,52	53.347,91
Passività Titolo II		2.000,00	11.398,83		230.730,86		303.691,89	547.821,58
Passività Titolo III								-
Passività Titolo IV							36.698,93	36.698,93
TOTALE PASSIVI	-	2.000,00	11.714,22	-	230.730,86	-	393.423,34	637.868,42

In ordine alla esigibilità di tali residui l'organo di revisione ritiene che non sussistano elementi che possano indurre a dubitare sulla effettiva esigibilità dei crediti tenuto conto della necessità per i tributi a ruolo dell'espletamento di tutte le attività di accertamento e riscossione coattiva promosse da Equitalia.

L'organo di revisione rileva che i residui passivi del titolo II conservati nel conto del bilancio sono riferibili a residui per i quali non è ancora stata ultimata 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	52.830,00	52.388,84	-441,16	-1%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	209.751,00	209.980,58	229,58	0%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	156.699,00	126.864,49	-29.834,51	-19%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	88.977,00	32.027,43	-56.949,57	-64%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	20.000,00		-20.000,00	-100%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	200.000,00	112.153,67	-87.846,33	-44%
Avanzo di amministrazione applicato		362.023,00			
Totale		1.090.280,00	533.415,01	-556.864,99	-51%

Spese		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	419.280,00	288.635,91	-130.644,09	-31%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	451.000,00	355.458,12	-95.541,88	-21%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	20.000,00		-20.000,00	-100%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	200.000,00	112.153,67	-87.846,33	-44%
Totale		1.090.280,00	756.247,70	-334.032,30	-31%

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

Le entrate del titolo 1° evidenziano un minore accertamento pari al 1% conseguenti ad una stima superiore per imposta I.MI.S. per l'anno 2015, rispetto a quanto effettivamente incassato.

Nel titolo 2° non si evidenziano scostamenti di fondi per la finanza locale.

Le entrate del titolo 3° si discostano del 19%, una delle motivazioni più rilevanti è data da uno stanziamento al cap. 734 "I.V.A a credito su attività commerciale" sovrastimato in sede di prima applicazione del cosiddetto "split payment".

Al titolo 4° si evidenziano minori accertamenti pari al 64 % riconducibili a minori investimenti che hanno di conseguenza comportato minori accertamenti per contributi in conto capitale. Nella fattispecie si tratta di:

Minori entrate per oneri concessioni edilizie / sanzioni urbanistiche – €. 6.949,21.=

Minori fondi per l'anticipazione provinciale sul Fondo forestale – €. 50.000,00.=

Per quanto riguarda le entrate per accensioni di prestiti si evidenzia che non si è reso necessario attivare

l'anticipazione di cassa.

In merito alle spese correnti si rileva che lo scostamento complessivo è pari al 31%

Nonostante la percentuale sia piuttosto significativa, la gestione del bilancio risulta sufficientemente rispettosa degli obiettivi posti dal Consiglio comunale in sede di approvazione del bilancio di previsione ed in particolare dei relativi programmi; infatti lo scostamento più rilevante è da imputare a minori spese per il taglio del legname al cap. 517 (-€ 29.000,00) e minori spese per IVA a debito al cap. 2720 (- € 47.298,05) che nel loro insieme costituiscono più del 50% dello scostamento del titolo 1°.

Lo scostamento verificato in parte straordinaria è pari al 21%

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		SPESA	
	2014	2015	2014	2015
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	9.382,73	9.222,21	9.382,73	9.222,21
Ritenute erariali	28.433,74	100.563,43	28.433,74	100.563,43
Altre ritenute al personale per conto di terzi	291,33	291,33	291,33	219,33
Depositi cauzionali	1.730,00	640,00	1.730,00	640,00
Servizi per conto di terzi	2.656,55	986,70	2.656,55	986,70
Fondi per il servizio di economato	600,00	450,00	600,00	450,00
Depositi per spese contrattuali	-	-	-	-
TOTALE	43.094,35	112.153,67	43.094,35	112.081,67

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

Descrizione:

NUMERO IMPEGNO	DATA IMPEGNO	IMPORTO	OGGETTO
90	10/05/2015	869,70	LIQUIDAZIONE COMPENSI SPETTANTI AI COMPONENTI DEGLI UFFICI ELETTORALI DI SEZIONE - elezioni comunali 10/5/2015
190	30/10/2015	117,00	ADESIONE ALLA POLIZZA ASSICURATIVA TUTELA GIUDIZIARIA - SPESE LEGALI E PERITALI - QUOTA A CARICO DEGLI ADERENTI - anno 2015

c) Verifica del patto di stabilità interno

La presente sezione va compilata con riferimento ai soli Comuni con popolazione superiore ai 1.000 abitanti.

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**:

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.

Divieto di corrispondere integrazioni dell'indennità di vacanza contrattuale.

Il personale dipendente è ridotto all'essenziale a fronte dei servizi istituzionali.

Non è stato dato luogo a sostituzioni per ferie, malattia, aspettative per maternità, anche per assenze superiori ad un mese.

Gli straordinari sono stati ridotti all'essenziale anche per l'anno 2015 come peraltro per gli anni precedenti.

Il personale partecipa ai corsi di aggiornamento e formazione per poter adempiere con professionalità adeguata ai compiti assegnati, per questa ragione vengono sostenute le trasferte con relativi costi dei dipendenti che si recano fuori sede in prevalenza a Trento: è stato sollecitato l'uso dei mezzi pubblici compatibilmente con gli orari e le destinazioni. Quando possibile i dipendenti che si recano allo stesso corso di aggiornamento con colleghi di altri comuni chiedono di essere ospitati sul loro veicolo; è stata spesso adottata la modalità della formazione a distanza.

L'Amministrazione comunale ha compiuto il massimo sforzo per il contenimento della spesa del personale, tuttavia si evidenzia un aumento rispetto al 2014 di Euro 7.367,99. -

In merito si evidenzia:

- a) Assenza nel 2014 della spesa per il Fondo di produttività che non è stata imputata nell'anno di costituzione del fondo (esercizio 2014) ma nell'anno di erogazione dello stesso ((esercizio 2015), Importo €. 4.394,00.
- b) Presenza, a partire dal mese di luglio dell'anno 2014 di convenzione con la Comunità della Valle di Sole per la gestione dell'Ufficio tecnico comunale (onere previsto nel 2014 €. 1.630,88, onere previsto per l'intero anno 2015 €. 2.981,86) .

Analisi delle principali poste Titolo I - Entrate Tributarie

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

	Rendiconto 2014	Previsioni definitive 2015	Rendiconto 2015	Differenza
Categoria I - Imposte				
IMU	43.000,00	50.000,00	50.658,84	-658,84
IMU - per liquidazione accertamenti anni prec.		1.000,00		1.000,00
TASI	7.446,00			
I.C.I. per liquid. accert. anni pregressi	2.000,00			
Addizionale IRES				
Addizionale sul consumo di energia elettrica				
Imposta sulla pubblicità	130,00	130,00	130,00	
Altre imposte	60,00	100,00		100,00
Totale categoria I	52.636,00	51.230,00	50.788,84	441,16
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani				
Liquid/ accertamento anni pregressi Tassa rifiuti urbani				
TOSAP	1.600,00	1.600,00	1.600,00	
Liquid/ accertamento anni pregressi TOSAP				
Altre tasse				
Totale categoria II	1.600,00	1.600,00	1.600,00	
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni				
Altri tributi propri				
Totale categoria III				
Totale entrate tributarie	54.236,00	52.830,00	52.388,84	441,16

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

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che, ai sensi dell'art. 9 comma 5 della Legge provinciale n. 14 del 2014, il Comune provvede ad inviare un modello precompilato nel quale risultano gli elementi necessari per il calcolo ed il versamento dell'imposta tramite F. 24, sulla base di una banca dati informatica aggiornata telematicamente con il competente Ufficio del catasto.

In merito a canoni acqua e scarichi fognari, il Comune provvede all'emissione dei ruoli coattivi sulla base delle risultanze anagrafiche, delle visure sulle proprietà degli immobili, sui contratti di allacciamento idrici. Anche la Tariffa di igiene ambientale, riscossa tramite la Comunità della Valle di Sole, segue le medesime modalità di incasso.

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici e fattispecie assimilate	1.000,00		
Recupero evasione Tarsu			
Recupero evasione TIA			
Recupero evasione altri tributi			
Totale	1.000,00		

Riassumere le motivazioni della mancanza di dati e degli scostamenti significativi tra le fasi dell'entrata:
Nessun rilievo.

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 associate	4,00	4,00	4,00
Aliquota altri fabbricati	7,83	7,83	7,83
Aliquota aree edificabili	7,83	7,83	7,83
Proventi I.C.I./I.M.U abitazione principale e fattispecie assimilate			
Proventi I.C.I./I.M.U. altri fabbricati			
Proventi I.C.I./I.M.U aree edificabili			
TOTALE ACCERTAMENTI I.C.I./I.M.U./IMIS	43.006,00	40.648,49	50.658,84
TOTALE RISCOSSIONI I.C.I./I.M.U./IMIS IN C/COMPETENZA	22.174,06	20.378,27	49.928,88
TOTALE RISCOSSIONI I.C.I./IMU/IMIS IN C/RESIDUI	13.229,19	21.816,47	-

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

(Nel caso di scostamenti significativi dei dati negli esercizi esaminati specificare la motivazione come ad esempio: variazione dell'aliquota e delle detrazioni applicate, accertamento dell'evasione, effetti del condono edilizio etc.)

Si osserva un'attenta applicazione dell'imposta ICI da pagare da parte dell'Amministrazione comunale accompagnata da un contestuale e costante controllo operato nei confronti di tutti i contribuenti, operazioni queste che hanno consentito una razionalizzazione della politica fiscale, tanto da non avere elementi giustificativi volti a proporre miglioramenti in questo settore fiscale. E' opportuno rilevare che la

maggior parte degli utenti si rivolge agli sportelli comunali per la predisposizione del calcolo e dei versamenti tributari. A partire dall'esercizio 2015 il Comune è tenuto all'invio dei modelli F24 per il pagamento dell'I.MI.S., sulla base di una banca dati aggiornata con i dati catastali.

Tariffa igiene ambientale (T.I.A.)

Le competenze di gestione della Tariffa di Igiene Ambientale in attuazione al combinato disposto di cui all'art.49 del D.Lgs. n.22/1997 e D.P.R. n. 158/1999 sono state trasferite alla Comunità della Valle di Sole) tanto che al Comune rimane il solo compito di front-office per agevolare il rapporto fra utenti ed ente gestore. Nel corso del 2015 il Comune ha sostenuto le spese di gestione del Centro Raccolta Materiali in convenzione con i Comune di Caldes e Terzolas, lo spazzamento delle strade e piazze pubbliche, gli ammortamenti degli impianti e attrezzature per un importo complessivo di €. € 4.957,89 - che verrà interamente rimborsato dalla Comunità di Valle alla quale è già stato inviato il rendiconto e la relativa fattura.

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	152.993,83	208.600,11	177.589,58
Contributi e trasferimenti della Provincia Autonoma di Trento per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	20.391,00	20.391,09	32.391,00
Totale	173.384,83	228.991,20	209.980,58

Sulla base dei dati esposti si rileva:

I contributi della Provincia si riferiscono ai trasferimenti della Finanza Locale.

Dall'anno 2009 il Comune di Cavizzana ha attivato il Servizio di assistenza all'infanzia – Tagesmutter, di cui alla LP. 12/03/2002, n. 4 . Per tale servizio la Provincia dispone annualmente un trasferimento a valere sul fondo perequativo ex art. 6 della L.P. 15/11/1993, n. 36.

Il Comune di Caldes ha versato la somma di €. 12.000,00 quale utile derivante dalla produzione di energia elettrica della Centrale Rio Caldo, cui il Comune partecipa con una quota pari al 20%.

Titolo III - Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2015, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2014

	Rendiconto 2014	Previsioni definitive 2015	Rendiconto 2015	Differenza
Proventi servizi pubblici - cat 1	22.503,24	23.522,00	23.591,90	-69,90
Proventi dei beni dell'ente - cat 2	53.690,16	83.327,00	94.304,29	-10.977,29
Interessi su anticip.ni e crediti - cat 3	1.336,78	550,00	363,65	186,35
Utili netti delle aziende - cat 4	265,35	200,00		200,00
Proventi diversi - cat 5	10.741,30	49.100,00	8.604,65	40.495,35
Totale entrate extratributarie	88.536,83	156.699,00	126.864,49	29.834,51

In merito all'andamento delle seguenti entrate si osserva:

I minori introiti derivano da una sovrastima di proventi diversi (cat. 5) per IVA commerciale a credito a seguito dell'introduzione dello Split payment. A fronte di questo mancato accertamento si registra anche nell'uscita un corrispondente minore impegno di spesa (cap. 2720)

Il grado di copertura delle tariffe:

Servizio acquedotto: - Deliberazione giunta n. 5 di data 11/02/2016

Consuntivo 2014: 111,85% – Preconsuntivo 2015: 115,17% - Preventivo 2016: 99,64%

Servizio fognatura: - Deliberazione giunta n. 6 di data 11/02/2016

Consuntivo 2014: 105,98% – Preconsuntivo 2015: 100,97% - Preventivo 2016: 100,45%

Servizi a domanda individuale

	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido / tagesmutter	3.920,51	2.890,15	(*)		
Impianti sportivi					
Mattatoi pubblici					
Mense scolastiche					
Musei, pinacoteche, mostre					
Altri servizi					

In merito si osserva: Il servizio a domanda individuale per la prima infanzia "Tagesmutter", è stato attivato a partire dal mese di febbraio 2009. E' rimasto sospeso per gli anni 2010 e 2011 per essere riattivato, sulla base di due richieste a partire dall'anno 2012. I proventi che si riferiscono agli incentivi riconosciuti dalla P.A.T. a fronte dei costi complessivamente sostenuti da questo Comune per l'utenza

verranno conguagliati in sede di rendicontazione annuale. Pertanto a fronte degli impegni dell'anno di competenza corrisponde un accertamento "stimato" che viene conguagliato sulla base della rendicontazione effettuata dall'Ente negli anni successivi mediante integrazione o recupero delle somme corrisposte in via anticipata dalla Provincia Autonoma di Trento.

Servizi indispensabili					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Acquedotto	7.769,22	6.746,02	-1.023,20	115%	100%
Fognatura e depurazione	10.360,28	10.260,28	-100,00	101%	100%
.....					

In merito si osserva:

Il gettito delle tariffe applicate nell'anno 2015 ha coperto nella misura del 100% le spese sostenute.

Servizi diversi					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Gas metano					
Centrale del latte					
Distribuzione energia elettrica		NEGATIVO			
Teleriscaldamento					
Trasporti pubblici					
.....					

In merito si osserva: Non sono presenti servizi diversi di carattere produttivo

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	Quota di Partecipazione	Bilancio (3) 2012	Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014
01533550222	CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI SOCIETA' COOPERATIVA	Diretta (1)			
Quota % di partecipazione		0,42			
Attività prevalente	Produzione di servizi ai soci - supporto organizzativo al Consiglio delle Autonomie Locali				
Valore della Produzione*			4.782.300	4.782.061	3.484.994
- di cui servizi a favore della PA					
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					
Utile o perdita d'esercizio			68.098	21.184	20.842
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)			112.556	67.827	40.021
Dividendi distribuiti			-		
Indebitamento al 31.12**			4.450.951	4.219.983	3.651.691
T.F.R.***			175.955	188.618	198.804
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)			20	21	21
Personale dipendente al 31.12 (costo)****			1.169.678	1.260.630	1.275.010
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			-	-	-
(specificare.....)			-	-	-

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

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

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

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

Per le società corrisponde:

* alla lettera A) del conto economico (art. 2425 c.c.);
 ** alla lettera D) dello stato patrimoniale (art. 2424 c.c.);
 *** alla lettera C) dello stato patrimoniale (art. 2424 c.c.);
 **** alla voce B9 del conto economico (art. 2425 c.c.).

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

Sì NO NON RICORRE LA FATTISPECIE

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

Sì NO NON RICORRE LA FATTISPECIE

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

Sì NO

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

Codice fiscale	Denominazione	Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2015*	Valore in euro*
		Impegni	Pagamenti			
01533550222	CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI SOCIETA' COOPERATIVA					
	Per contratti di servizio	1.906,39	1.379,76	I		
	Per trasferimenti in conto esercizio			I		
	Per trasferimenti in conto capitale					
	Per copertura di disavanzi o perdite *			I		
	Per acquisizione di capitale *					
	Per aumento di capitale non per perdite *					
	Altro (specificare.....)					
	TOTALE TITOLO I	1.906,39	1.379,76			
	TOTALE TITOLO II					

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

	Denominazione	Quota di Partecipazione	Bilancio (3) 2012	Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014
00990320228	INFORMATICA TRENTINA S.P.A.	Diretta (1)			
Quota % di partecipazione		0,0021			
Attività prevalente	Fornitura di servizi di consulenza, progettazione, sviluppo e gestione di sistemi informativi e reti telematiche (TELPAT) per la pubblica amministrazione				
Valore della Produzione*			59.054.223	55.057.009	47.788.236
- di cui servizi a favore della PA			59.054.223	55.057.009	47.788.236
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					
Utile o perdita d'esercizio			2.847.220	705.703	1.156.857
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.)			3.664.379	1.334.890	858.653
Dividendi distribuiti			2.135.415	529.277	
Indebitamento al 31.12**			35.185.861	24.116.156	24.418.794
T.F.R.***			4.213.350	4.238.801	4.210.346
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)			306	302	302
Personale dipendente al 31.12 (costo)****			16.968.677	16.951.071	16.367.085
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			-	-	-
(specificare.....)					

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

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

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

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

Per le società corrisponde:

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

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

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

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

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

Sì NO NON RICORRE LA FATTISPECIE

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

Sì NO NON RICORRE LA FATTISPECIE

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

Sì NO

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

Codice fiscale	Denominazione	Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2015*	Valore in euro*
		Impegni	Pagamenti			
00990320228	INFORMATICA TRENTINA S.p.A.					
	Per contratti di servizio	7.146,76	5.242,64	I		
	Per trasferimenti in conto esercizio			I		
	Per trasferimenti in conto capitale					
	Per copertura di disavanzi o perdite *			I		
	Per acquisizione di capitale *					
	Per aumento di capitale non per perdite *					
	Altro (specificare.....)					
	TOTALE TITOLO I	7.146,76	5.242,64			
	TOTALE TITOLO II					

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

Codice fiscale	Denominazione	Quota di Partecipazione			
01899270225	NOCE ENERGIA SERVIZIO SPA	Diretta (1)	Bilancio (3) 2012	Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014
Quota % di partecipazione		0,35			
Attività prevalente	Gestione unificata per la fornitura di servizi connessi con la distribuzione di energia elettrica nelle Valli di Non e di Sole				
Valore della Produzione*				40.932	18.777
- di cui servizi a favore della PA					
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					
Utile o perdita d'esercizio					
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)			-23.034	-28.604	-11.663
Dividendi distribuiti			-23.034	-28.604	-11.662
Indebitamento al 31.12**					
T.F.R.***			8.453	60.694	62.923
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			-	-	-
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			-	-	-
(specificare.....)					

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

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

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

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

Per le società corrisponde:

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

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

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

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

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

Sì NO NON RICORRE LA FATTISPECIE

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

Sì NO NON RICORRE LA FATTISPECIE

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

Sì NO

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

Codice fiscale	Denominazione	Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2015*	Valore in euro*
		Impegni	Pagamenti			
01899270225	NOCE ENERGIA SERVIZIO SPA					
	Per contratti di servizio			I		
	Per trasferimenti in conto esercizio			I		
	Per trasferimenti in conto capitale					
	Per copertura di disavanzi o perdite*			I		
	Per acquisizione di capitale*					
	Per aumento di capitale non per perdite*					
	Altro (specificare.....)					
	TOTALE TITOLO I	-	-			
	TOTALE TITOLO II					

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

Codice fiscale	Denominazione	Quota di Partecipazione	Bilancio (3) 2012	Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014
02002380224	TRENTINO RISCOSSIONI S.p.A.	Diretta (1)			
Quota % di partecipazione		0,0024			
Attività prevalente	Riscossione tributi ed entrate patrimoniali attraverso emissione ruoli				
Valore della Produzione*			3.090.719	3.426.355	3.795.456
- di cui servizi a favore della PA			2.820.538	3.077.399	3.302.123
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					
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	486.861
Dividendi distribuiti					
Indebitamento al 31.12**			7.677.734	8.246.321	6.569.313
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	1.613.817
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			-	-	-
(specificare.....)					

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

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

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

Per le società corrisponde:

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

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

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

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

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

Sì NO NON RICORRE LA FATTISPECIE

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

Sì NO NON RICORRE LA FATTISPECIE

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

Sì NO

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

Codice fiscale	Denominazione	Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2015*	Valore in euro*
		Impegni	Pagamenti			
02002380224	TRENTINO RISCOSSIONI S.p.A.					
	Per contratti di servizio			I		
	Per trasferimenti in conto esercizio			I		
	Per trasferimenti in conto capitale					
	Per copertura di disavanzi o perdite*			I		
	Per acquisizione di capitale*					
	Per aumento di capitale non per perdite*					
	Altro (specificare.....)					
	TOTALE TITOLO I	-	-			
	TOTALE TITOLO II					

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

Codice fiscale	Denominazione	Quota di Partecipazione	Bilancio (3) 2012	Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014
01807370224	TRENTINO TRASPORTI S.p.A.	Diretta (1)			
Quota % di partecipazione		0,00833			
Attività prevalente	Trasporti pubblici di persone				
Valore della Produzione*			15.369.950	15.234.951	15.053.502
- di cui servizi a favore della PA					
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					
Utile o perdita d'esercizio			182.733	95.836	101.586
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.)			- 827.768	- 1.239.375	608.845
Dividendi distribuiti					
Indebitamento al 31.12**			58.028.724	73.694.649	96.595.607
T.F.R.***			1.329.794	1.206.182	1.057.138
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)			102	99	96
Personale dipendente al 31.12 (costo)****			5.211.126	4.904.212	4.719.315
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			-	-	-
(specificare..... ...)			-	-	-

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

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

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

Per le società corrisponde:

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

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

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

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

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

Sì NO NON RICORRE LA FATTISPECIE

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

Sì NO NON RICORRE LA FATTISPECIE

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

Sì NO

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

Codice fiscale	Denominazione	Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2015*	Valore in euro*
		Impegni	Pagamenti			
01807370224	TRENTINO TRASPORTI S.p.A.					
Per contratti di servizio				I		
Per trasferimenti in conto esercizio				I		
Per trasferimenti in conto capitale						
Per copertura di disavanzi o perdite*				I		
Per acquisizione di capitale*						
Per aumento di capitale non per perdite*						
Altro (specificare.....)						
TOTALE TITOLO I		-	-			
TOTALE TITOLO II						

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

Codice fiscale	Denominazione	Quota di Partecipazione	Bilancio (3) 2012	Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014
02084830229	TRENTINO TRASPORTI ESERCIZIO SPA	Diretta (1)			
Quota % di partecipazione		0,0023			
Attività prevalente	Trasporti pubblici di persone				
Valore della Produzione*			93.737.859	92.084.558	94.811.281
- di cui servizi a favore della PA					
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					
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					
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)			1146	1159	1152
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					
- 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					
(specificare.....)			-	-	-

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

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

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

Per le società corrisponde:

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

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

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

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

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

Sì NO NON RICORRE LA FATTISPECIE

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

Sì NO NON RICORRE LA FATTISPECIE

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

Sì NO

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

Codice fiscale	Denominazione	Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2015*	Valore in euro*
		Impegni	Pagamenti			
02084830229	TRENTINO TRASPORTI ESERCIZIO SPA					
Per contratti di servizio				I		
Per trasferimenti in conto esercizio				I		
Per trasferimenti in conto capitale						
Per copertura di disavanzi o perdite*				I		
Per acquisizione di capitale*						
Per aumento di capitale non per perdite*						
Altro (specificare.....)						
TOTALE TITOLO I			-			
TOTALE TITOLO II						

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

Codice fiscale	Denominazione	Quota di Partecipazione	Bilancio (3) 2012	Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014
01850960228	AZIENDA PER IL TURISMO DELLE VALLI DI SOLE, PEIO E RABBI S.C.P.A.	Diretta (1)			
Quota % di partecipazione		1,302			
Attività prevalente	Promozione turistica				
Valore della Produzione*			3.259.172	3.794.725	3.358.390
- di cui servizi a favore della PA			28.258	21.500	
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					
Utile o perdita d'esercizio			10.841	10.766	21.457
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.)			91.805	81.327	67.483
Dividendi distribuiti			-		
Indebitamento al 31.12**			1.146.418	988.289	1.210.487
T.F.R.***			94.972	120.735	115.907
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)			27	26	26
Personale dipendente al 31.12 (costo)****			724.146	733.313	678.193
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			-	-	-
(specificare.....)					

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

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

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

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

Per le società corrisponde:

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

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

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

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

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

Sì NO NON RICORRE LA FATTISPECIE

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

Sì NO NON RICORRE LA FATTISPECIE

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

Sì NO

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

Codice fiscale	Denominazione	Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2015*	Valore in euro*
		Impegni	Pagamenti			
01850960228	AZIENDA PER IL TURISMO DELLE VALLI DI SOLE, PEIO E RABBI S.C.P.A.					
	Per contratti di servizio		179,72	I		
	Per trasferimenti in conto esercizio			I		
	Per trasferimenti in conto capitale					
	Per copertura di disavanzi o perdite*			I		
	Per acquisizione di capitale*					
	Per aumento di capitale non per perdite*					
	Altro (specificare.....)					
	TOTALE TITOLO I		179,72			
	TOTALE TITOLO II					

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

--	--	--	--	--	--	--

Codice fiscale	Denominazione	Quota di Partecipazione	Bilancio (3) 2012	Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014
02044520225	CONSORZIO PER I SERVIZI TERRITORIALI DEL NOCE (IN LIQUIDAZIONE)	Diretta (1)			
Quota % di partecipazione		1,75			
Attività prevalente	Consorzio per l'esercizio in forma associata servizio trasporto, distribuzione, vendita energia elettrica				
Valore della Produzione*			4.760.444	4.446.386	1.131.437
- di cui servizi a favore della PA					
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					
Utile o perdita d'esercizio			76.444	- 213.966	-1.229.048
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.)			134.835	- 177.059	- 88.586
Dividendi distribuiti					
Indebitamento al 31.12**			3.248.074	3.786.672	2.374.276
T.F.R.***			31.147	39.434	0
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)			17	16	0
Personale dipendente al 31.12 (costo)****			802.474	834.488	216.403
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12			6.109	4.472	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)					
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12					12.422
- 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					
(specificare.....)			-	-	-

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

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

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

Per le società corrisponde:

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

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

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

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

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

Sì NO NON RICORRE LA FATTISPECIE

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

Sì NO NON RICORRE LA FATTISPECIE

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

Sì NO

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

Codice fiscale	Denominazione	Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2015*	Valore in euro*
		Impegni	Pagamenti			
02044520225	CONSORZIO PER I SERVIZI TERRITORIALI DEL NOCE					
	Per contratti di servizio			I		
	Per trasferimenti in conto esercizio		-	I		
	Per trasferimenti in conto capitale					
	Per copertura di disavanzi o perdite*	8.334	8.334	I		
	Per acquisizione di capitale*					
	Per aumento di capitale non per perdite*					
	Altro (affidamento lavori in delega in conto capitale)			II		
	TOTALE TITOLO I	8.334	8.334			
	TOTALE TITOLO II					

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

Codice fiscale	Denominazione	Quota di Partecipazione	Bilancio (3) 2012	Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014
02345700229	CONSORZIO PER I SERVIZI TERRITORIALI DEL NOCE VAL DI SOLE	Diretta (1)			
Quota % di partecipazione		4,843			
Attività prevalente	Consorzio per l'esercizio in forma associata servizio trasporto, distribuzione, vendita energia elettrica				
Valore della Produzione*					729.221
- di cui servizi a favore della PA					
- di cui contributi in esercizio erogati dall'Ente					
Utile o perdita d'esercizio					31.915
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.)					49.553
Dividendi distribuiti					
Indebitamento al 31.12**					887.346
T.F.R.***					24.813
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					6
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					83.469
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12					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)					
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12					0
- 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			-	-	-
(specificare.....)			-	-	-

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

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

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

Per le società corrisponde:

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

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

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

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

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

Sì NO NON RICORRE LA FATTISPECIE

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

Sì NO NON RICORRE LA FATTISPECIE

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

Sì NO

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

Codice fiscale	Denominazione	Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2015*	Valore in euro*
		Impegni	Pagamenti			
02345700229	CONSORZIO PER I SERVIZI TERRITORIALI DEL NOCE VAL DI SOLE					
	Per contratti di servizio	3.184,20	3.184,20	I		
	Per trasferimenti in conto esercizio			I		
	Per trasferimenti in conto capitale					
	Per copertura di disavanzi o perdite*			I		
	Per acquisizione di capitale*					
	Per aumento di capitale non per perdite*					
	Altro (affidamento lavori in delega in conto capitale)	19.837,20		II		
	TOTALE TITOLO I	3.184,20	3.184,20			
	TOTALE TITOLO II	19.837,20				

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

2.6 I seguenti organismi partecipati non hanno provveduto ad approvare il bilancio di esercizio o il rendiconto al 31.12.2014:

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

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

Nell'esercizio 2015 è stato approvato un unico intervento per il ripiano delle perdite del Consorzio S.T.N. in liquidazione.

Codice fiscale	02044520225
Denominazione	CONSORZIO PER I SERVIZI TERRITORIALI DEL NOCE – in liquidazione
Oneri finanziari a carico dell'Ente nell'esercizio 2014 a titolo di aumento di capitale o del fondo di dotazione per ripiano perdite	8.334,00
Titolo della spesa (I o II)	I
Bene conferito a titolo di aumento di capitale o del fondo di dotazione per ripiano perdite *	
Oneri finanziari a carico dell'Ente nell'esercizio 2015 per trasferimenti straordinari	
Oneri finanziari a carico dell'Ente nell'esercizio 2015 per concessione crediti	
Oneri finanziari a carico dell'Ente nell'esercizio 2015 per concessione garanzie a favore dell'organismo	
Perdite registrate per tre o più esercizi consecutivi	NO
Utilizzo di riserve per il ripiano di perdite**	NO

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

** Anche infrannuale.

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

Sì NO

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

	Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente svolta per l'Ente	Modalità di affidamento*	Oneri a carico dell'Ente nell'esercizio 2015

Di cui a titolo I**		Di cui a titolo II**	
Impegni	Pagamenti	Impegni	Pagamenti

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

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

Sì NO NON RICORRE LA FATTISPECIE

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

	Codice fiscale	Denominazione
1		

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

concorsuale è stato "internalizzato" dall'Ente?

Sì NO

2.11. Informazioni su eventuali organismi partecipati trasformati in aziende speciali:
NON RICORRE LA FATTISPECIE

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

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

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

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

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

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	115.169,24	109.816,61	115.330,17
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	17.230,98	22.683,69	15.775,03
03 - Prestazioni di servizi	154.315,34	143.946,39	119.377,00
04 - Utilizzo di beni di terzi	208,79	210,67	210,67
05 - Trasferimenti	18.811,32	19.237,02	17.030,89
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi			
07 - Imposte e tasse	27.522,74	21.112,36	12.552,15
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	5.899,44	26.125,63	8.360,00
Totale spese correnti	339.157,85	343.132,37	288.635,91

INTERVENTO 01 – Spese per il personale

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

Dati e indicatori relativi al personale

	2013	2014	2015
Dipendenti (rapportati ad anno)	2,86	2,86	2,92
Costo del personale	139.205,47	135.034,55	142.402,54
Costo medio per dipendente	48.673,24	47.214,88	48.767,99

(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

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

Rendiconto 2013 : 41,05 %

Rendiconto 2014: 39,36 %

Rendiconto 2015: 49,34 %

Come già sopra riportato si evidenzia un aumento rispetto al 2014 di Euro 7.367,99. Dovuto in particolare:

- a) Assenza nel 2014 della spesa per il Fondo di produttività che non è stata imputata nell'anno di costituzione del fondo (esercizio 2014) ma nell'anno di erogazione dello stesso ((esercizio 2015), Importo €. 4.394,00.
- b) Presenza, a partire dal mese di luglio dell'anno 2014 di convenzione con la Comunità della Valle di Sole per la gestione dell'Ufficio tecnico comunale (onere previsto nel 2014 €. 1.630,88, onere previsto per l'intero anno 2015 €. 2.981,86) .

L'organico è formato da :

1. un collaboratore contabile per la gestione del bilancio, tributi, personale,economista - ecc. a tempo pieno - Livello C – evoluto.
2. un collaboratore amministrativo per i servizi di anagrafe – stato civile – elettorale – statistica – leva protocollo ecc. (part time 22 h/36 sett.) – livello C – evoluto.
3. un operaio polivalente per la gestione del patrimonio – strade – acquedotto – cimitero – fognatura ecc. a tempo pieno – livello B – evoluto.

Inoltre si fa presente che è attiva una Convenzione del Servizio di Segreteria con il Comune di Rabbi – Ente Convenzione alla quale il Comune di Cavizzana partecipa con una quota di 9/36.=

Il costo sostenuto durante l'anno 2015 per tale servizio che è imputato al codice di bilancio 1.01.01.03 - Prestazioni di servizio) è pari ad €. 23.587,06 . =

Inoltre da luglio 2014 è attiva una Convenzione per la gestione dell'Ufficio Tecnico comunale con la Comunità della Valle di Sole, la quale mette a disposizione un proprio dipendente per 8 ore mensili.

Il costo sostenuto durante l'anno 2015 per tale servizio che è imputato al codice di bilancio 1.01.06.03 - Prestazioni di servizio) è pari ad €. 2.981,86 . =

INTERVENTO 03 – Prestazione di servizi

In merito alle consulenze⁴ riferite all'anno 2015 si riporta l'ammontare ed il numero delle stesse per le seguenti tipologie:

Tipologia	Numero incarichi	Importo
-----------	------------------	---------

9 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.

10 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

STUDIO		
RICERCHE		
CONSULENZE (*)	1	380,64

(*) trattasi di consulenza fiscale

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")⁵.

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

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

Delibera di approvazione regolamento n. ...//..... di data ///

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

⁵ 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

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

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

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa (euro, impegno competenza)
Acquisto fiori per allestimento sala	Matrimonio di stato civile	40,00
acquisto coppa	Manifestazione sportiva	36,60
acquisto coppa	Manifestazione sportiva	55,00
Colazione di lavoro	squadra operai del Servizio Conservazione della natura e Valorizzazione Ambientale della P.AT	220,00
Totale delle spese sostenute		351,60

INTERVENTO 06 – Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti ammontano ad Euro zero.

E' inoltre registrata la seguente evoluzione:

ANNO	2013	2014	2015
Interessi passivi	0%	0%	0%

Gli interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con fideiussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 25 – comma 4 - della L.P. n. 3/2006 e s.m., ammontano ad Euro 0.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è pari a zero.

TITOLO II - Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme Impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
331.000,00	451.000,00	355.458,12	95.541,88	- 21,18

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione			
- avanzo del bilancio corrente	324.481,48		
- alienazione di beni			
- altre risorse			
<i>Totale</i>		324.481,48	
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi Provincia Autonoma Trento			
- oneri di urbanizzazione			
- altri mezzi di terzi (B.I.M. Trento)	30.976,64		
<i>Totale</i>		30.976,64	
Totale risorse			355.458,12
Impieghi al titolo II della spesa			355.458,12

In merito si osserva: Le spese in conto capitale risultano finanziate esclusivamente con mezzi propri o contributi, evitando quindi l'indebitamento.

Peraltro al titolo 2^a della spesa è previsto il rimborso dell'anticipazione di cassa per operazioni forestali collegate con la realizzazione del "Progetto Legno" che incidono per €. 50.000,00 sul totale del titolo destinato agli investimenti pari ad. €. 451.000,00. = Nell'anno 2015 NON sono state accertate e impegnate anticipazioni

Indebitamento

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

		2013	2014	2015
Interessi passivi anno in corso (A)	+	0,00	0,00	0,00
50% contributi in c/annualità anno in corso (B)	-			
Interessi passivi al netto del 50% dei contributi (C=A-B)	=	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti penultimo esercizio precedente (D)	+			
Contribuiti 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)	=	-	-	-
Livello indebitamento (H=C/G)	=			

Gli interessi passivi, relativi alle eventuali operazione di indebitamento garantite con fideiussioni 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:

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

⁽¹⁾ Quota capitale dei mutui

⁽²⁾ da specificare

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

L'Ente non presenta alcuna forma di indebitamento e non risultano assunti nuovi mutui nel periodo osservato.

L'organo di revisione ha accertato che il comune di Cavizzana ha/non ha fatto ricorso alle seguenti forme di indebitamento:

(In caso affermativo dichiarare se la forma di indebitamento è destinata esclusivamente al finanziamento di spese di investimento impegnate nell'anno 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	NEGATIVO

L'ente ha / non ha in essere strumenti finanziari in derivati

(In caso affermativo se ne precisino dettagliatamente le caratteristiche):

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto nel corso del 2015 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 8.334,00, di cui Euro 8.334,00 di parte corrente ed Euro // in conto capitale. Tali debiti sono così classificabili:

	Euro	Modalità finanziamento
Articolo 21 del TURLOC:		
lettera a) - sentenze esecutive		
lettera b) - copertura disavanzi		
lettera c) - ricapitalizzazioni	8.334,00	entrata corrente una tantum
lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza		
lettera f) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		
Totale	8.334,00	

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

Nel corso dell'esercizio finanziario 2015 ~~esistono~~/non sono emersi altri debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare, alla chiusura dell'esercizio finanziario 2015 non esistono debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Non sono state identificate e valutate eventuali sopravvenienze o insussistenze passive probabili.

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

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

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

Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
negativo	negativo	8.334,00

Conto del patrimonio

(per i comuni sotto 5000 abitanti)

L'ente è dotato di un inventario	si
----------------------------------	----

Aggiornato al 31 dicembre 2015 a cura della ditta incaricata del servizio: DOC SERVICE S.r.l.

Inventario di settore	2015
Immobilizzazioni immateriali	289,43
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	2.578.520,44
- inventario dei beni mobili	74.226,44
Immobilizzazioni finanziarie	6.524,40
Rimanenze (Giacenza di cassa + residui attivi)	796.196,42
<u>A) TOTALE ATTIVITA'</u>	<u>3.455.757,13</u>
Debiti di finanziamento	0,00
Altri: RESIDUI PASSIVI	637.868,42
<u>B) TOTALE PASSIVITA'</u>	<u>637.868,42</u>
<u>A - B = PATRIMONIO NETTO</u>	<u>2.817.888,71</u>

INDICATORI ECONOMICO-FINANZIARI

INDICE		VALORE
Autonomia finanziaria	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / entrate correnti	46,05
Pressione finanziaria	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / popolazione	711,32
Autonomia tributaria	entrate tributarie / entrate correnti	13,46
Pressione tributaria	entrate tributarie / popolazione	207,89
Autonomia extra-tributaria	entrate extra-tributarie / entrate correnti	32,59
Autonomia tariffaria	proventi da servizi / entrate correnti	6,06
Copertura della spesa corrente	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / spesa corrente	62,10
Rigidità strutturale	(spesa del personale + interessi passivi + rimborso quota capitale) / entrate correnti	36,59
Rigidità (personale)	spesa del personale / entrate correnti	36,59
Rigidità (indebitamento)	(interessi passivi + rimborso quota capitale) / entrate correnti	-
Incidenza spesa del personale	spesa del personale / spesa corrente	49,34
Capacità di risparmio (1)	situazione economica / entrate correnti	25,85
Ricorso al credito	entrate da accensione prestiti / spesa d'investimento	-
Indebitamento	debito residuo / entrate correnti	-
Incidenza avanzo d'amministrazione su gestione corrente (2)	avanzo d'amministrazione / entrate correnti	40,68
Incidenza residui attivi su gestione corrente (3)	residui attivi (eccetto residui relativi a ICI) / entrate correnti	16,05
Incidenza residui passivi su gestione corrente (4)	residui passivi / entrate correnti	13,62

(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.

(

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore riassume in sintesi quanto già esposto in analisi nei punti precedenti.

Sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate a campione durante l'esercizio:

Non ha riscontrato irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze.

L'organo di revisione nell'ambito del suo compito istituzionale ritiene che le scelte di politica economica e finanziaria effettuate dall'Ente siano improntate ad un obiettivo di conseguimento di efficienze ed economicità della gestione.

Il revisore conferma:

- L'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria e, quindi, il rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, l'esigibilità dei crediti, la salvaguardia degli equilibri finanziari anche prospettici;
- L'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio e, quindi, il rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili e documenti a supporto dei dati rilevati;
- L'attendibilità dei valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);
- L'aggiornamento dell'inventario al 31.12.2015;
- 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 alla analisi e valutazione delle attività e passività potenziali.

Il Revisore ha verificato e condiviso:

- il raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;
- L'economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda e rilevanza economica (acquedotto – fognatura);
- L'indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;
- Economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- la gestione delle risorse umane e relativo costo;
- Gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate,
- L'attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- La qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.);
- L'adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- Il rispetto del patto di stabilità in relazione agli Enti locali con popolazione < a 1000 abitanti.

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.

Cles, 13 maggio 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Giorgio Barbacovi



