

COMUNE DI ALBIANO

Provincia di Trento

Relazione dell'organo di revisione

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

L'organo di revisione

DOTT. CLEMENTI FABIO

Revisore unico:

Nome **__FABIO__** Cognome **__CLEMENTI__**

indirizzo **__VIA SAN NICOLO' N. 22 – FRAZ. VILLE – 38030 GIOVO (TN)__**

Telefono **__3801553623__** Fax **__0461243865__**

Posta elettronica **fabio.clementi@virgilio.it**

Posta elettronica certificata: **fabio.clementi@pec.odctrento.it__**

Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*
- *Gestione finanziaria*
- *Risultati della gestione*
 - a) saldo di cassa
 - b) risultato della gestione di competenza
 - c) risultato di amministrazione
- *Analisi della gestione dei residui*
- *Analisi del conto del bilancio*
 - a) confronto tra previsioni definitive e rendiconto
 - b) verifica del patto di stabilità interno
- *Analisi delle principali poste*
 - q Titolo I - Entrate tributarie
 - q Titolo II - Entrate da trasferimenti
 - q Titolo III - Entrate extratributarie
 - q Titolo I - Spese correnti
 - q 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 CLEMENTI FABIO, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 42 del 20.12.2013;

- ♦ ricevuta la bozza di proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio **2015**, in ultimo approvati senza modifica con delibera della giunta comunale n. 110 del 22.06.2016, 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. 37 del 06.11.2015 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili;
 - tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
 - 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 DPR. 1 febbraio 2005 n.4/L, di seguito denominato T.U.L.R.O.C coordinato con le disposizioni introdotte dalla legge regionale 5 febbraio 2013 n.1
 - ♦ viste le disposizioni del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. approvato con D.P.G.R. 27.10.1999 n.8/L, di seguito denominato regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C;
 - ♦ visto il Decreto del Presidente della Giunta Regionale 24.01.2000, n.1/L modificato con D.P.G.R. n.17/L del 6/12/2001;
 - ♦ visto l'articolo 43, comma 1 lettera d) del T.U.L.R.O.C ;
 - ♦ visto il regolamento di contabilità aggiornato con delibera dell'organo consiliare n. 15 del 17/03/2008, modificato con delibera consiliare n. 44 del 31/10/2012;
 - ♦ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

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

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 43 del T.U.L.R.O.C avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali del revisore e nelle relazioni al bilancio preventivo 2015, 2016 e al rendiconto 2014.
- ♦ 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**.

Verifiche preliminari

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

- l'assenza di gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali;
- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- **l'assenza** di spese che, pur avendo la natura di debiti fuori bilancio, sono state imputate agli stanziamenti correnti senza aver operato il riconoscimento, da parte del Consiglio, previsto dall'articolo 21 del T.U.R.L.O.C. e dall'articolo 17 della LR 23 ottobre 1998 n. 10;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 20 del T.U.L.R.O.C. con delibera n. 37 in data 06.11.2015 (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 adottato** le opportune misure organizzative in vista dell'applicazione della direttiva 2011/7/UE in materia di tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni e che **non sono state** riscontrate criticità al riguardo. (in caso di risposta negativa in ordine all'adozione delle opportune misure organizzative indicarne i motivi);
- che l'ente **non ha** utilizzato lo strumento del leasing immobiliare;
- che per la realizzazione di opere pubbliche l'ente nel corso del 2015 **non ha** utilizzato lo strumento del leasing immobiliare in costruendo;
- che l'ente **non ha** utilizzato lo strumento del lease-back
- che l'ente **non ha** effettuato nell'esercizio 2015 operazioni di project financing.
Un'operazione di project financing era stata promossa dall'Ente nel 2014 per la progettazione, realizzazione e gestione di sei appartamenti da locare a canone moderato, su proprietà comunale, la stessa è tuttora in corso.
- che l'ente **non ha** fatto ricorso al contratto di disponibilità disciplinato dall'art. 160 – ter del D.Lgs n. 163/2006;
- che l'ente **partecipa** alle seguenti forme associative (Unioni, Consorzi o ad altra forma associativa):
CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI s.c., CONSORZIO DEI COMUNI DELLA PROVINCIA DI TRENTO B.I.M.;

- che l'ente **non ha** predisposto accantonamenti per il finanziamento di passività potenziali (in caso di risposta positiva indicare l'importo);
- che l'ente **non ha** adottato forme di consolidamento dei conti con le proprie aziende, società o altri organismi partecipati;
- che l'ente **ha** rispettato i vincoli normativi relativi ai compensi ed al numero degli amministratori delle società partecipate direttamente o indirettamente dall'Ente;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1221 reversali e n. 1763 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e del Regolamento di esecuzione della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 "Norme in materia di governo dell'autonomia del Trentino" concernente la disciplina per il ricorso all'indebitamento da parte dei comuni e delle comunità, dei loro enti ed organismi strumentali, approvato con D.P.P. 21 giugno 2007 n. 14-94/Leg., rispettando i limiti di cui al comma 3 dell'articolo 25 della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 e s.m.;
- non sussistono pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2015;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 28 del T.U.L.R.O.C. e 27 e 29 del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Cassa Centrale delle Casse Rurali Trentine, 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					4.518.521,39
Riscossioni		2.996.149,48		7.095.633,46	10.091.782,94
Pagamenti		3.940.784,44		6.359.591,00	10.300.375,44
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015					4.309.928,89
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre					
Differenza					4.309.928,89

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

Fondi ordinari	4.309.928,89
Fondi vincolati da mutui	
Altri fondi vincolati	
Totale	4.309.928,89

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

- Depositi cauzionali 14.824,91;
- Depositi per indennità di esproprio 5.982,82.

Si da atto che l'Ente nel corso dell'esercizio 2015, e fino alla data di compilazione della presente relazione, non ha fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria e neppure si sono verificati utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti.

Neppure nel corso dell'esercizio 2016, e fino alla data di compilazione della presente relazione, l'Ente 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	4.279.238,68	22.718,10		
Anno 2014	4.518.521,39	19.174,49		
Anno 2015	4.309.928,89	9.028,96		

Il Revisore, in merito alla gestione di cassa dell'Ente, osserva che la stessa è regolare.

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo** di Euro 2.610.721,73, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	8.811.115,35
Impegni	(-)	11.421.837,08
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		-2.610.721,73

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	7.095.633,46
Pagamenti	(-)	6.359.591,00
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	736.042,46
Residui attivi	(+)	1.715.481,89
Residui passivi	(-)	5.062.246,08
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-3.346.764,19
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-2.610.721,73

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	+	528.562,03
Entrate Titolo II	+	573.120,04
Entrate Titolo III	+	2.488.722,35
Totale Titoli I, II, III (A)	=	3.590.404,42
Spese Titolo I (B)	-	2.492.405,98
Rimborso prestiti (C parte del Titolo III*)	-	72.964,14
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	=	1.025.034,30
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		
Avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese una tantum		2.632,00
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)	=	1.027.666,30

Equilibrio di parte capitale esercizio 2014		
Entrate Titolo IV (netto di trasf. per est. anticipata mutui)	+	3.126.265,72
Entrate Titolo V ****	+	
Totale Titolo IV, V (M)	=	3.126.265,72
Spese Titolo II (N)	-	6.762.021,75
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) (Avanzo Economico)	+	1.027.666,30
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	+	2.608.089,73
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (M-N+Q-F+G-H)	=	0,00

Estinzione anticipata mutui (R)	+	1.497.388,54
Entrate utilizzate per l'estinzione (S)	-	1.497.388,54
Avanzo di amministrazione	-	-
Differenza (R-S)	=	-

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

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

*** ad esempio canoni aggiuntivi BIM;

Lo sbilancio della gestione straordinaria è coperto con avanzo economico della gestione corrente e avanzo di

amministrazione.

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

	Entrate una tantum (A)	Spese una tantum (B)
- proventi servizi pubblici anni precedenti		
- entrate tributarie anni precedenti		
- recupero evasione tributaria		
- canoni concessori pluriennali		
- trasferimenti provinciali anni precedenti		
- altre da specificare *		
- sentenze esecutive ed atti equiparati		
- arretrati indennità amministratori		
- consultazioni elettorali o referendarie locali		
- trattamento fine rapporto a personale cessato		
- spese organi straordinario di liquidazione		
- ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
- manutenzione straordinaria strutture pubbliche		2.632,00
Totale	-	2.632,00
Differenza (A-B)		- 2.632,00

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

Note per le entrate

Tipologie	Importi

Note per le spese

Tipologie	Importi

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 trasferimenti da altre imprese	13.372,56	13.372,50
Per oneri di urbanizzazione	8.386,71	8.386,71
Per trasferimento capitale da comuni	29.067,36	29.067,36
Per estinzione anticipata mutui	1.497.388,54	1.497.388,54
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	957.345,00	957.345,00
Alienazione di beni patrimoniali	18.738,09	18.738,09
Per concessione beni demaniali	99.356,00	99.356,00

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Anno	2013	2014	2015
Accertamento	11.398,78	22.282,12	8.386,71
Riscossione (competenza)	11.398,78	22.282,12	8.386,71
Riscossione (c/residui)			

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

anno **2013** ...0.....%

anno **2014** ...0.....%

anno **2015** ...0.....%

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

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

L'andamento degli accertamenti è il seguente:

Anno	2013	2014	2015
Accertamento	13.607,00	9.465,17	15.249,73
Riscossione (competenza)	13.003,38	6.465,17	3.288,76
Riscossione (c/residui)		2.968,96	11.960,97

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

Anno	2013	2014	2015
Spesa corrente	6.803,50	4.732,56	7.624,87
Spesa per investimenti			

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un **avanzo** di Euro 1.468.520,69 come risulta dai seguenti elementi:

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			4.518.521,39
RISCOSSIONI	2.996.149,48	7.095.633,46	10.091.782,94
PAGAMENTI	3.940.784,44	6.359.591,00	10.300.375,44
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			4.309.928,89
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			4.309.928,89
RESIDUI ATTIVI	2.499.677,63	1.715.481,89	4.215.159,52
RESIDUI PASSIVI	1.994.321,64	5.062.246,08	7.056.567,72
Differenza			-2.841.408,20
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2015			1.468.520,69

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo

Fondi vincolati	583.312,80
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	885.207,89
Totale avanzo/disavanzo	1.468.520,69

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

Avanzo vincolato utilizzato per la spesa corrente		Avanzo vincolato utilizzato per la spesa in conto capitale	
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento della spesa corrente		Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte capitale	
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte corrente		Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di altre spese in c/capitale	2.608.089,73
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di altre spese correnti non ripetitive	2.632,00	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	2.608.089,73
Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa corrente o il rimborso della quota capitale di mutui o prestiti	2.632,00		

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

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	8.811.115,35
Totale impegni di competenza	-	11.421.837,08
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-2.610.721,73

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	676.112,97
Minori residui passivi riaccertati	+	1.670.949,20
SALDO GESTIONE RESIDUI		994.836,23

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-2.610.721,73
SALDO GESTIONE RESIDUI		994.836,23
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI UTILIZZATO		2.610.721,73
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON UTILIZZATO		473.684,46
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015		1.468.520,69

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

	2013	2014	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	2.685.492,23	3.084.406,19	1.468.520,69

di cui:

Fondi vincolati	51.416,41	473.875,35	583.312,80
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati (+/-)*	2.634.075,82	2.610.530,84	885.207,89
TOTALE	2.685.492,23	3.084.406,19	1.468.520,69

* Il fondo non vincolato va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria dei tre fondi vincolati. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria dei tre fondi vincolati è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente i fondi vincolati (compreso il fondo ammortamento ex articolo 17 comma 2 lettera a) del D.P.G.R. 28 maggio 1999 n. 4/L come modificato dal D.P.Reg. 1° febbraio 2005 n. 4/L coordinato con le disposizioni introdotte dalla legge regionale 5 febbraio 2013 n.1.)

Nel caso di disavanzo, indicare se è stato o meno ripianato con le modalità indicate nell'art. 20 del D.P.G.R. 28 maggio 1999, n.4/L

In ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo si osserva quanto segue⁽¹⁾ ⁽²⁾:

L'applicazione è avvenuta nel rispetto di quanto stabilito dal TULROC.

In merito ad un eventuale utilizzo difforme dei fondi vincolati il Revisore osserva quanto segue³:

Nessun utilizzo difforme.

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

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

¹ 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.;

² 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;

³ Deve essere verificato il puntuale accantonamento dell'avanzo di amministrazione ed il suo corretto utilizzo

Gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 11,14, 21 e 22 del Regolamento di attuazione del TULROC.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2015 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2014.

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

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

<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	1.130.841,21	387.209,78	541.991,45	929.201,23	201.639,98
di cui vincolati					
C/capitale Tit. IV, V	5.031.739,86	2.600.982,71	1.957.686,18	4.558.668,89	473.070,97
Servizi c/terzi Tit. VI	9.359,01	7.956,99		7.956,99	1.402,02
Totale	6.171.940,08	2.996.149,48	2.499.677,63	5.495.827,11	676.112,97

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	902.230,14	500.880,57	144.387,22	645.267,79	256.962,35
di cui vincolati					
C/capitale Tit. II	6.665.523,04	3.427.744,89	1.826.602,61	5.254.347,50	1.411.175,54
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	38.302,10	12.158,98	23.331,81	35.490,79	2.811,31
Totale	7.606.055,28	3.940.784,44	1.994.321,64	5.935.106,08	1.670.949,20

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

Insussistenze dei residui attivi	
Gestione corrente non vincolata	208.069,31
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	473.071,05
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi c/terzi	1.402,02
MINORI RESIDUI ATTIVI	682.542,38

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

Insussistenze ed economie dei residui passivi	
Gestione corrente non vincolata	256.962,35
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	1.411.175,54
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi c/terzi	2.811,31
MINORI RESIDUI PASSIVI	1.670.949,20

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

- minori residui attivi

La più importate voce di residuo eliminata per euro 172.508,47 è rappresentata dal fondo perequativo 2015 per minor assegnazione da parte della PAT.

Sul titolo V per euro 451.718,16 è stato stralciato il residuo relativo a due mutui non attivati a seguito di revoca del relativo impegno di spese.

La giustificazione per l'eliminazione è chiaramente indicata nell'atto di riaccertamento dei residui stessi.

- minori residui passivi

i più significativi sono relativi al titolo II dipendenti parte ai mancati impegni connessi all'attivazione di investimenti e normali economie di spesa in sede di rendicontazione.

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

	Titolo I	Titolo III	Titolo VI (esclusi depositi cauzionali)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31/12/2014	4.887,06	1.984,50	264,00
Residui riscossi	-	-	-
Residui stralciati o cancellati	4.487,06	1.984,50	264,00
Residui da riscuotere al 31/12/2015	-	-	-

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

	Euro
Somme iscritte a ruolo al 1/01/2015, provenienti da anni ante 2011	4.852,06
di cui:	
Somme riscosse nell'anno 2015 per residui ante 2011	-
Sgravi richiesti nell'anno 2015 per residui ante 2011	4.852,06
Somme conservate al 31/12/2015	-

Residui	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
Attivi Titolo I					121,88	8.339,96	8.461,84
di cui Tarsu							-
Attivi Titolo II			25.173,00	254.648,92	239.435,18	262.663,78	781.920,88
Attivi Titolo III				7.503,09	15.109,38	357.559,35	380.171,82
di cui Tariffa smaltimento rifiuti							-
di cui sanzioni per violazioni al codice della strada							-
Attivi Titolo IV	673.477,00	158.304,30		443.278,20	682.626,68	1.086.918,80	3.044.604,98
Attivi Titolo V							-
Attivi Titolo VI							-
TOTALE ATTIVI	673.477,00	158.304,30	25.173,00	705.430,21	937.293,12	1.715.481,89	4.215.159,52
Passivi Titolo I	41.080,32	14.779,00	23.778,33	6.813,41	57.936,16	371.809,36	516.196,58
Passivi Titolo II	998.201,91	92.295,70	9.985,64	117.260,18	632.190,99	4.690.436,72	6.540.371,14
Passivi Titolo III							-
Passivi Titolo IV							-
TOTALE PASSIVI	1.039.282,23	107.074,70	33.763,97	124.073,59	690.127,15	5.062.246,08	7.056.567,72

In ordine alla esigibilità di tali residui l'organo di revisione ritiene che non vi siano criticità.

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il Revisore ha rilevato la sussistenza della ragione del credito e la concreta esigibilità e recuperabilità dello stesso⁴.

⁴ Rilevato Corte dei Conti per relazione conto consuntivo 2010: "Al fine di determinare il reale risultato d'esercizio, andrebbero fatti dei controlli più minuziosi soprattutto sulla gestione dei residui, andando a verificare non solo la sussistenza del titolo giuridico, ma anche la concreta recuperabilità del credito."

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	549.602,00	528.562,03	-21.039,97	-4%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	511.178,00	573.120,04	61.942,04	12%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	2.343.428,00	2.488.722,35	145.294,35	6%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	5.807.291,00	4.623.654,26	-1.183.636,74	-20%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti				#DIV/0!
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	1.175.750,00	597.056,67	-578.693,33	-49%
Avanzo di amministrazione applicato		2.974.311,00	2.610.721,73	-363.589,27	-----
Totale		13.361.560,00	11.421.837,08	-1.939.722,92	-15%

Spese		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	3.279.682,00	2.492.405,98	-787.276,02	-24%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	7.335.128,00	6.762.021,75	-573.106,25	-8%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	1.571.000,00	1.570.352,68	-647,32	0%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	1.175.750,00	597.056,67	-578.693,33	-49%
Totale		13.361.560,00	11.421.837,08	-1.939.722,92	-15%

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese definitivamente previste e quelle accertate ed impegnate si rileva come gli scostamenti più rilevanti siano riconducibili alla spesa per investimenti in conseguenza di mancate attivazioni nell'esercizio.

b) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA (accertamenti competenza)		SPESA (impegni competenza)	
	2014	2015	2014	2015
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	54.264,79	53.076,35	24.264,79	53.076,35
Ritenute erariali	118.653,83	503.093,39	118.653,83	503.093,39
Altre ritenute al personale per conto di terzi	1.220,12	1.178,26	1.220,12	1.178,26
Depositi cauzionali	4.958,00	800,00	4.958,00	800,00
Servizi per conto di terzi	14.805,95	31.161,82	14.805,95	31.161,82
Fondi per il servizio di economato	7.746,85	7.746,85	7.746,85	7.746,85
Depositi per spese contrattuali				

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA (riscossioni in c/ competenza)		SPESA (Pagamenti in c/ competenza)	
	2014	2015	2014	2015
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	54.264,79	53.076,35	53.741,43	53.076,35
Ritenute erariali	118.653,83	503.093,39	118.653,83	503.093,39
Altre ritenute al personale per conto di terzi	1.220,12	1.178,26	1.220,12	1.178,26
Depositi cauzionali	4.958,00	800,00	-	-
Servizi per conto di terzi	13.990,50	30.972,82	5.533,00	28.241,37
Fondi per il servizio di economato	-	7.746,85	7.746,85	7.746,85
Depositi per spese contrattuali				

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

descrizione Ritenute previdenziali importo 53.076,35

Ritenute IRPEF dipendenti/lavoratori autonomi importo 503.093,39

di cui per euro 370.235,44 relativo alla trattenuta e riversamento dell'IVA con meccanismo dello Split Payment

c) Verifica del Patto di stabilità

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

Per l'esercizio finanziario 2015, l'Ente ha rispettato l'obiettivo del saldo finanziario di competenza mista, secondo le modalità disciplinate con deliberazioni della Giunta Provinciale e gli obiettivi 2015 dei singoli Enti oltre i mille abitanti quantificati nelle delibere della Giunta Provinciale.

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

SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTA 2015

E1	Entrate tributarie (titolo I)	Accertamenti (1)	528.562,03
E2	Entrate da trasferimenti correnti (titolo II)	Accertamenti (1)	573.120,04
E3	Entrate extra-tributarie (titolo III)	Accertamenti (1)	2.487.281,34
E4	Entrate correnti (E1+E2+E3)	Accertamenti (1)	3.588.963,41
E5	Entrate in c/capitale (titolo IV)	Riscossioni (2)	6.145.654,02
E5.1	Entrate da "Anticipo trasferimenti PAT per estinzione anticipata" (titolo IV cap 3)	Riscossioni (2)	1.497.388,54
E6	Entrate da riscossione di crediti (titolo IV)	Riscossioni (2)	2.000.000,00
E7	Entrate in c/capitale nette (E5-E5.1-E6)	Riscossioni (2)	2.648.265,48
E8	ENTRATE FINALI (E4+E7)		6.237.228,89
S1	Spese correnti (titolo I)	Impegni (1)	2.587.226,84
S2	Spese in c/capitale (titolo II) (*)	Pagamenti (2)	5.503.050,37
S3	Spese per concessione di crediti (titolo II in. 10)	Pagamenti (2)	2.000.000,00
S4	Spese in c/capitale nette (S2-S3)	Pagamenti (2)	3.503.050,37
S5	SPESE FINALI (S1+S4)		6.090.277,21
SF	SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTO (E8-S5)		146.951,68
OB	OBIETTIVO ANNUO		118.777,86
SC	SCOSTAMENTO (SF-OB) (3)		28.173,82

(1) Gestione di competenza

(2) Gestione di competenza + gestione residui

(3) In caso di scostamento positivo o pari a zero, il Patto di stabilità è stato rispettato; in caso di scostamento negativo, il Patto non è stato rispettato.

(*) Comprensivi dei pagamenti corrispondenti agli spazi finanziari concessi dallo Stato ai sensi dell'articolo 1,

comma 3, del Decreto Legge n. 35/2013, convertito dalla Legge n. 64/2013

- (**) Le caselle seguenti devono essere compilate solo dai Comuni che hanno acquisito spazi finanziari. Nell'esercizio 2013 solo il Comune di Isera ha acquisito uno spazio finanziario, tale acquisizione è stata formalizzata con determinazione del dirigente del Servizio Autonomie locali n. 404 di data 24 ottobre 2013.
- (***) Da compilare solo se SP>0

E' stato certificato il rispetto dell'obiettivo per il 2015 entro il termine del 28 febbraio 2014, secondo quanto previsto dall'Intesa sottoscritta in data 28 gennaio 2011 tra la Provincia Autonoma di Trento ed il Consiglio delle Autonomie locali	SI	
La certificazione di cui al punto precedente è stata effettuata utilizzando i dati di pre-consuntivo (verbale di chiusura)	SI	

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

CONTENIMENTO DELLA SPESA DEL PERSONALE

Attestazione da parte del revisore del **rispetto** delle norme sul contenimento della spesa per il personale previste dall'articolo 8 della LP 27/2010 come richiamate e modificate dalle leggi finanziarie provinciali n.18/2011 e n. 25/2012 in quanto il comune ha **rispettato**:

- il blocco delle assunzioni per tutti i comuni con limitata possibilità di deroghe generali e puntuali come previste dall'art. 8 – comma 3 – lettera a) della L.P. n.27/2010 e ss.mm.;
- il blocco dei concorsi per l'assunzione di segretari comunali nei comuni fino a 2000 abitanti come regolato dall'art. 8 ter della L.P. n.27/2010 e ss.mm..

Analisi delle principali poste

Titolo I - Entrate Tributarie

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

	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Previsioni definitive 2015</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Differenza</i>
Categoria I - Imposte				
I.C.I.	-			-
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi				-
I.M.U.	334.732,70	530.602,00	514.346,06	
I.M.U. per liquid.accert.anni pregressi	-	10.000,00	7.922,53	
Tassa sui servizi indivisibili	90.367,85		205,62	- 205,62
Addizionale sul consumo di energia elettrica	142,56			-
Imposta sulla pubblicità	3.228,73	3.500,00	2.770,63	729,37
Altre imposte	-		149,49	- 149,49
Totale categoria I	428.471,84	544.102,00	525.394,33	18.707,67
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani	-			-
Liquid/ accertamento anni pregressi Tassa rifiuti urbani	-			-
TOSAP	2.857,83	5.000,00	2.580,58	2.419,42
Tassa concorso	270,00			-
Altre tasse	1.155,47	500,00	587,12	- 87,12
Totale categoria II	4.283,30	5.500,00	3.167,70	2.332,30
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni				-
Altri tributi propri				-
Totale categoria III	-	-	-	-
Totale entrate tributarie	432.755,14	549.602,00	528.562,03	21.039,97

(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).

Le citate entrate hanno andamento nella normalità, il rendiconto segue soddisfacentemente le previsioni ed i tempi di riscossione sono congrui.

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

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici/imu	10.000,00	7.922,53	7.732,53
Recupero evasione altri tributi			
Recupero evasione T.I.A/TARSU			
Recupero evasione altre entrate non tributarie			
Totale	10.000,00	7.922,53	7.732,53

Imposta comunale sugli immobili / Imposta municipale propria

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

	2013	2014	2015
Aliquota abitazione principale e fattispecie assimilate	4,00	4,00	3,50
Aliquota altri fabbricati	7,60	7,60	8,95
Aliquota aree edificabili	7,60	7,60	8,95
Proventi I.C.I./I.M.U abitazione principale e fattispecie assimilate	3.686,26	3.686,26	28.344,00
Proventi I.C.I./I.M.U. altri fabbricati	253.425,64	236.036,16	353.362,00
Proventi I.C.I./I.M.U aree edificabili	94.843,38	95.010,28	132.640,00
TOTALE ACCERTAMENTI I.C.I./I.M.U.	351.955,28	334.732,70	514.346,00
TOTALE RISCOSSIONI I.C.I /I.M.U. IN C/COMPETENZA	351.915,30	334.732,70	514.346,00
TOTALE RISCOSSIONI I.C.I IN C/RESIDUI	551,00	2.314,64	-

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)*

Visto il contesto territoriale che caratterizza l'Ente, si ritiene non vi siano problematiche nella politica fiscale.

Tariffa igiene ambientale (T.I.A.)

Il servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani è gestito per effetto di legge dall'Ente gestore, nel nostro caso da ASIA che provvede all'incasso diretto della relativa tariffa.

La percentuale di copertura prevista era del 100%.

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	1.118,92	1.858,87	37.100,24
Contributi e trasferimenti correnti della Provincia Autonoma di Trento	522.087,14	504.384,50	381.459,71
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	401.812,17	497.786,28	154.560,09
Totale	925.018,23	1.004.029,65	573.120,04

Sulla base dei dati esposti si rileva la corretta contabilizzazione dei trasferimenti pubblici.

Titolo III - Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2014	Previsioni definitive 2015	Rendiconto 2015	Differenza
Proventi servizi pubblici - cat 1	316.956,00	326.608,00	311.088,35	- 15.519,65
Proventi dei beni dell'ente - cat 2	2.064.675,86	1.712.070,00	2.033.702,41	321.632,41
Interessi su anticip.ni e crediti - cat 3	19.174,49	20.000,00	9.028,96	- 10.971,04
Utili netti delle aziende - cat 4	68,05	294,00		- 294,00
Proventi diversi - cat 5	1.420.968,28	284.456,00	134.902,63	- 149.553,37
Totale entrate extratributarie	3.821.842,68	2.343.428,00	2.488.722,35	145.294,35

In merito all'andamento delle seguenti entrate si osserva:

- relativamente alla cat 5 la differenza rilevata per euro 134.902,63 è riconducibile alle minori spese per la gestione cave impegnate in parte corrente e quindi al correlato minor rimborso richiesto ai concessionari;
- grado di copertura delle tariffe 100% in sede di consuntivo.

Servizi a domanda individuale

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	214.846,17	214.846,17	-	100%	
Impianti sportivi	6.432,59	30.489,90	-24.057,31	21%	
Mattatoi pubblici			-		
Mense scolastiche			-		
Musei, pinacoteche, mostre			-		
Altri servizi			-		

In merito si osserva: i proventi di competenza sul servizio Impianti sportivi non coprono interamente il costo.

Servizi indispensabili

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Acquedotto	110.779,37	110.725,00	- 54,37	100%	
Fognatura	26.427,68	26.430,00	2,32	100%	
Nettezza urbana			-	#DIV/0!	
.....			-	#DIV/0!	

In merito si osserva: l'integrale copertura del costo dei servizi.

Servizi diversi

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

In merito si osserva:

Osservazioni in merito al grado di copertura del costo dei servizi:

Nel caso non ricorrano le fattispecie indicare negativo

2. ORGANISMI PARTECIPATI

Si considerano rientranti in questa categoria:

- le società di cui l'ente locale detiene una partecipazione diretta o indiretta;
- le società controllate dall'ente locale, anche indirettamente;
- le Aziende speciali, le Istituzioni, le Fondazioni, i Consorzi;

- le società in liquidazione o in stato di fallimento in cui l'Ente detiene una partecipazione diretta o indiretta (con riferimento al punto 2.10);
- le società partecipate direttamente cessate nell'esercizio 2015 (con riferimento al punto 2.12);
- le società partecipate direttamente cedute nell'esercizio 2015 (con riferimento al punto 2.13).

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

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015
	A.S.I.A.	gestione rifiuti ed igiene urbana	Diretta (1)	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione			2,464%				
Valore della Produzione*					7.026.032	8.680.522	8.563.405
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					0	0	0
Utile o perdita d'esercizio					-332.707	32.544	35.769
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.)					-51.867	39.989	62.204
Dividendi distribuiti					0	0	0
Indebitamento al 31.12**					4.076.739	4.580.087	4.620.824
T.F.R. ***					740.751	777.078	821.092
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					56	57	59
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					2.342.722	2.408.139	2.568.236
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente)					0	0	0
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					0	0	0
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato					0	0	0
Lettere di patronage"forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)					0	0	0
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)					0	0	0

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

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

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

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

Per le società corrisponde:

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

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

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

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

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

Sì • NO • **NON RICORRE LA FATTISPECIE X**

2.2.1 Nel caso di risposta affermativa indicare:

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

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

Sì • NO • **NON RICORRE LA FATTISPECIE X**

Nel caso di risposta affermativa indicare:

2.3.a) le poste movimentate nel bilancio dell'Ente per la registrazione dell'operazione e relativi importi:

2.3.b) eventuali compensazioni effettuate.....

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

Sì • NO X

Nel caso di risposta positiva fornire le ragioni:

2.5 Informazioni sulla spesa dell'ente locale a favore degli organismi partecipati direttamente e indirettamente (relativa all'esercizio finanziario 2015).

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

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

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

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015
	SO.GE.CA. SRL	GESTIONE SERV. COMUNALI ATTIVITA' CAVE	Diretta (1)	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione			100%				
Valore della Produzione*					373.064	326.680	357.598
Utile o perdita d'esercizio					2.319	9.886	38.484
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.)					5.012	19.988	56.090
Dividendi distribuiti					0	0	0
Indebitamento al 31.12**					273.103	258.192	194.093
T.F.R. ***					27.059	31.174	12.077
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					3	3	3
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					154.443	146.614	122.641
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					0	0	0
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato					0	0	0
Lettere di patronage "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)					0	0	0
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)					0	0	0

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

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

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

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

Per le società corrisponde:

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

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

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

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

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

Sì • NO • NON RICORRE LA FATTISPECIE X

2.2.1 Nel caso di risposta affermativa indicare:

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

- l'importo pagato

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

Sì • NO • NON RICORRE LA FATTISPECIE X

Nel caso di risposta affermativa indicare:

2.3.a) le poste movimentate nel bilancio dell'Ente per la registrazione dell'operazione e relativi importi:

2.3.b) eventuali compensazioni effettuate.....

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

Sì • NO X

Nel caso di risposta positiva fornire le ragioni:

2.5 Informazioni sulla spesa dell'ente locale a favore degli organismi partecipati direttamente e indirettamente (relativa all'esercizio finanziario 2015).

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2015*	Valore in euro*
		Diretta	Indiretta	Impegni	Pagamenti			
	Per contratti di servizio			195.236,58	130.157,72	I		
	Per trasferimenti in conto esercizio							
	Per trasferimenti in conto capitale							
	Per copertura di disavanzi o perdite*							
	Per acquisizione di capitale*							
	Per aumento di capitale non per perdite*							
	Altro (specificare.....)							
	TOTALE TITOLO I							
	TOTALE TITOLO II							

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

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

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015
			Diretta (1)	Indiretta (2)			
	INFORMATICA TRENTINA SPA	SERVIZI INFORMATICI					
	Quota % di partecipazione		0,0129%				
	Valore della Produzione*				55.057.009	47.788.236	43.214.909
	Utile o perdita d'esercizio				705.703	1.156.857	122.860

Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)	1.334.890	858.653	138.209
Dividendi distribuiti	68,05	0	0
Indebitamento al 31.12**	24.116.156	24.418.794	22.336.161
T.F.R.***	4.238.801	4.210.346	4.098.372
Numero dipendenti	302	294	284
Costo del personale	16.951.071	16.367.085	15.893.258
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente)	0	0	
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12	0	0	0
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato	0	0	0
Lettere di patronage"forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)	0	0	0
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)	0	0	0

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

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

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

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

Per le società corrisponde:

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

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

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

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

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

Sì • NO • NON RICORRE LA FATTISPECIE X

2.2.1 Nel caso di risposta affermativa indicare:

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

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

Sì • NO • NON RICORRE LA FATTISPECIE X

Nel caso di risposta affermativa indicare:

2.3.a) le poste movimentate nel bilancio dell'Ente per la registrazione dell'operazione e relativi importi:

2.3.b) eventuali compensazioni effettuate.....

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

Sì • NO X

Nel caso di risposta positiva fornire le ragioni:

2.5 Informazioni sulla spesa dell'ente locale a favore degli organismi partecipati direttamente e indirettamente (relativa all'esercizio finanziario 2015).

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2013*	Valore in euro*
		Diretta	Indiretta	Impegni	Pagamenti			
	Per contratti di servizio							
	Per trasferimenti in conto esercizio							
	Per trasferimenti in conto capitale							
	Per copertura di disavanzi o perdite*							
	Per acquisizione di capitale*							
	Per aumento di capitale non per perdite*							
	Altro (specificare.....)							
	TOTALE TITOLO I							
	TOTALE TITOLO II							

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

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

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015
			Diretta (1)	Indiretta (2)			
	TRENTINO RISCOSSIONI SPA	SERVIZI LEGATI ALLA RISCOSSIONE					
	Quota % di partecipazione		0,0145%				
	Dividendi distribuiti				0	0	0
	Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente)				0	0	0
	Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12				0	0	0
	Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato				0	0	0
	Lettere di patronage"forte" a favore dell'organismo partecipato al				0	0	0

31.12 (4)			
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)	0	0	0

(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 2013?

Sì • NO • NON RICORRE LA FATTISPECIE X

2.2.1 Nel caso di risposta affermativa indicare:

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

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

Sì • NO • NON RICORRE LA FATTISPECIE X

Nel caso di risposta affermativa indicare:

2.3.a) le poste movimentate nel bilancio dell'Ente per la registrazione dell'operazione e relativi importi:

2.3.b) eventuali compensazioni effettuate.....

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

Sì • NO X

Nel caso di risposta positiva fornire le ragioni:

2.5 Informazioni sulla spesa dell'ente locale a favore degli organismi partecipati direttamente e indirettamente (relativa all'esercizio finanziario 2015).

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione	Conto del bilancio	Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio	Valore in euro*
----------------	---------------	----------------	--------------------	--------------------	----------------------------------	-----------------

		Diretta	Indiretta	Impegni	Pagamenti		2015*	
Per contratti di servizio								
Per trasferimenti in conto esercizio								
Per trasferimenti in conto capitale								
Per copertura di disavanzi o perdite*								
Per acquisizione di capitale*								
Per aumento di capitale non per perdite*								
Altro (specificare.....)								
TOTALE TITOLO I								
TOTALE TITOLO II								

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

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

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015
	APT ALTOPIANO PINE' E VALLE DI CEMBRA	PROMOZIONE TURISTICA	Diretta (1)	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione			0,93%				
Valore della Produzione*					959.264	833.249	
Utile o perdita d'esercizio					-1.477	4.379	
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.)					15.476	16.816	
Dividendi distribuiti					-	-	
Indebitamento al 31.12**					343.105	273.566	
T.F.R.***					41.414	48.501	
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					408.956	390.168	
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente)					0		0
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					0	0	0
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato					0	0	0
Lettere di patronage"forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)					0	0	0
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)					0	0	0

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

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

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

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

Per le società corrisponde:

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

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

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

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

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

Sì • NO • NON RICORRE LA FATTISPECIE X

2.2.1 Nel caso di risposta affermativa indicare:

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

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

Sì • NO • NON RICORRE LA FATTISPECIE X

Nel caso di risposta affermativa indicare:

2.3.a) le poste movimentate nel bilancio dell'Ente per la registrazione dell'operazione e relativi importi:

2.3.b) eventuali compensazioni effettuate.....

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

Sì • NO X

Nel caso di risposta positiva fornire le ragioni:

2.5 Informazioni sulla spesa dell'ente locale a favore degli organismi partecipati direttamente e indirettamente (relativa all'esercizio finanziario 2015).

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2015*	Valore in euro*
		Diretta	Indiretta	Impegni	Pagamenti			
	Per contratti di servizio							
	Per trasferimenti in conto esercizio			555,10	555,10	I		
	Per trasferimenti in conto capitale							
	Per copertura di disavanzi o perdite*							
	Per acquisizione di capitale*							
	Per aumento di capitale non per perdite*							

Altro (specificare.....)					
TOTALE TITOLO I					
TOTALE TITOLO II					

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

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

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015
	CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI S.C.	SERVIZI AGLI ASSOCIATI E SUPPORTO AL CONSIGLIO DI AUT. LOC.	Diretta (1)	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione			0,42 %				
Valore della Produzione*					4.782.061	3.484.994	3.386.594
- di cui servizi a favore della PA							
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente							
Utile o perdita d'esercizio					21.184	20.842	178.915
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)					67.827	40.021	266.540
Dividendi distribuiti					0	0	0
Indebitamento al 31.12**					4.219.983	3.651.691	3.192.147
T.F.R. ***					188.618	198.804	200.623
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					21	20	20
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					1.260.630	1.275.010	1.349.258
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12 (per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente)					0	0	0
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					0	0	0
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato					0	0	0
Lettere di patronage "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)					0	0	0
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)					0	0	0

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

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

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

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

Per le società corrisponde:

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

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

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

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

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

Sì • NO • NON RICORRE LA FATTISPECIE X

2.2.1 Nel caso di risposta affermativa indicare:

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

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

Sì • NO • NON RICORRE LA FATTISPECIE X

Nel caso di risposta affermativa indicare:

2.3.a) le poste movimentate nel bilancio dell'Ente per la registrazione dell'operazione e relativi importi:

2.3.b) eventuali compensazioni effettuate.....

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

Sì • NO X

Nel caso di risposta positiva fornire le ragioni:

2.5 Informazioni sulla spesa dell'ente locale a favore degli organismi partecipati direttamente e indirettamente (relativa all'esercizio finanziario 2015).

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2015*	Valore in euro*
		Diretta	Indiretta	Impegni	Pagamenti			
	Per contratti di servizio							
	Per trasferimenti in conto esercizio			1.138,35	1.138,35	I		
	Per trasferimenti in conto capitale							
	Per copertura di disavanzi o perdite*							
	Per acquisizione di capitale*							
	Per aumento di capitale non per perdite*							
	Altro (specificare.....)							
	TOTALE TITOLO I							
	TOTALE TITOLO II							

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

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

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015
	CONSORZIO MIGLIORAMENTO FONDARIO ALBIANO	PROGRESSO ECONOMICO SOCIALE DELLA POPOLAZIONE	Diretta (1)	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione			99%				
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					0	0	0
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato					0	0	0
Lettere di patronage "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)					0	0	0
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)					0	0	0

(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 2013?

Sì • NO • NON RICORRE LA FATTISPECIE X

2.2.1 Nel caso di risposta affermativa indicare:

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

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

Sì • NO • NON RICORRE LA FATTISPECIE X

Nel caso di risposta affermativa indicare:

2.3.a) le poste movimentate nel bilancio dell'Ente per la registrazione dell'operazione e relativi importi:

2.3.b) eventuali compensazioni effettuate.....

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

Sì • NO X

Nel caso di risposta positiva fornire le ragioni:

2.5 Informazioni sulla spesa dell'ente locale a favore degli organismi partecipati direttamente e indirettamente (relativa all'esercizio finanziario 2015).

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2015*	Valore in euro*
		Diretta	Indiretta	Impegni	Pagamenti			
	Per contratti di servizio							
	Per trasferimenti in conto esercizio			10.012,95	10.012,95	I		
	Per trasferimenti in conto capitale							
	Per copertura di disavanzi o perdite*							
	Per acquisizione di capitale*							
	Per aumento di capitale non per perdite*							
	Altro (specificare.....)							
	TOTALE TITOLO I							
	TOTALE TITOLO II							

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

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

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015
			Diretta (1)	Indiretta (2)			
	FONDAZIONE IL PORFIDO OGGI E DOMANI	PROMOZIONE CULTURALE, SOCIALE, TERRITORIALE					
	Quota % di partecipazione		100%				
	Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12				0	0	0
	Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato				0	0	0
	Lettere di patronage "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)				0	0	0
	Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)				0	0	0

(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 2013?

Sì • NO • NON RICORRE LA FATTISPECIE X

2.2.1 Nel caso di risposta affermativa indicare:

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

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

Sì • NO • NON RICORRE LA FATTISPECIE X

Nel caso di risposta affermativa indicare:

2.3.a) le poste movimentate nel bilancio dell'Ente per la registrazione dell'operazione e relativi importi:

2.3.b) eventuali compensazioni effettuate.....

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

Sì • NO X

Nel caso di risposta positiva fornire le ragioni:

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

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2015*	Valore in euro*
		Diretta	Indiretta	Impegni	Pagamenti			
	Per contratti di servizio							
	Per trasferimenti in conto esercizio							
	Per trasferimenti in conto capitale							
	Per copertura di disavanzi o perdite*							

Per acquisizione di capitale*					
Per aumento di capitale non per perdite*					
Altro (specificare.....)					
TOTALE TITOLO I					
TOTALE TITOLO II					

* 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 31.12.2015:

	Codice fiscale	Denominazione	Data ultimo bilancio approvato

2.7 Con riferimento a ciascun organismo e società non quotata partecipata direttamente per cui è stato effettuato, nell'esercizio 2013, un aumento di capitale o del fondo di dotazione per ripiano perdite a carico dell'Ente, compilare la seguente tabella:

	1	2	3	
Codice fiscale				
Denominazione				
Oneri finanziari a carico dell'Ente nell'esercizio 2013 a titolo di aumento di capitale o del fondo di dotazione per ripiano perdite				
Titolo della spesa (I o II)				
Bene conferito a titolo di aumento di capitale o del fondo di dotazione per ripiano perdite *				
Oneri finanziari a carico dell'Ente nell'esercizio 2013 per trasferimenti straordinari				
Oneri finanziari a carico dell'Ente nell'esercizio 2013 per concessione crediti				
Oneri finanziari a carico dell'Ente nell'esercizio 2013 per concessione garanzie a favore dell'organismo				
Perdite registrate per tre o più esercizi consecutivi	Sì			
	No			
Utilizzo di riserve per il ripiano di perdite**	Sì			
	No			

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

** Anche infrannuali.

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

	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								

2.12. Informazioni su eventuali organismi partecipati direttamente dall'Ente, cessati nell'esercizio 2013

	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							

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

	Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente svolta per l'ente	Quota di partecipazioni	Valore contabile in euro della quota di partecipazione	Ricavo netto dalla cessione in euro
1						
2						
3						

Titolo I - Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	2013	2014	2015
01 - Personale	756.180,84	677.183,24	648.633,49
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	149.963,81	107.819,74	54.853,45
03 - Prestazioni di servizi	2.143.076,97	2.421.421,47	1.184.517,66
04 - Utilizzo di beni di terzi	26.674,95	26.839,92	26.839,92
05 - Trasferimenti	986.282,98	989.251,38	315.684,05
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	102.253,70	55.755,91	45.512,68
07 - Imposte e tasse	47.276,19	45.720,04	49.069,18
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	64.755,00	14.823,71	167.295,55
Totale spese correnti	4.276.464,44	4.338.815,41	2.492.405,98

INTERVENTO 01 – Spese per il personale

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

Dati e indicatori relativi al personale			
	2013	2014	2015
Dipendenti (rapportati ad anno) (1)	16	16	16
Costo del personale (2)	785.980,84	732.766,04	724.934,37
Costo medio per dipendente	49.123,80	45.797,88	45.308,40

(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).

In merito ai dati sopra esposti si osserva che il dato 2015 comprende il costo del segretario in

convenzione per complessivi euro 76.300,88, tuttavia il relativo importo disposto in favore del Comune di Zambana è stato contabilizzato all'intervento 5.

L'Ente ha effettuato nel 2015:

Nuove assunzioni di personale no a tempo indeterminato

Rinnovi contrattuali a tempo determinato si

(due rinnovi a tempo determinato per sostituzione maternità)

Proroghe contratti a tempo determinato no

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

Rendiconto 2014: 16,89%

Rendiconto 2015: 29,09%

INTERVENTO 03 – Prestazione di servizi

In merito alle consulenze⁵ riferite all'anno 2015

si riporta l'ammontare ed il numero delle stesse per le seguenti tipologie:

Tipologia	Numero incarichi	Importo
STUDIO		
RICERCHE		
CONSULENZE		

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")⁶.

In merito il Revisore osserva come l'Ente, nell'attribuzione di tali incarichi, **abbia** rispettato quanto

⁵ 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.

⁶ Vedi Delibera Sezioni Riunite in sede di controllo, Adunanza del 15 febbraio 2005, "Linee di indirizzo e criteri interpretativi sulle disposizioni della Legge 30/12/2004, n° 311 (Finanziaria 2005) in materia di affidamento d'incarichi di studio o di ricerca ovvero di consulenza (art.1, commi 11 e 42), nonché la Deliberazione della Sezione Regionale di controllo per la Toscana n° 06/2005 di data 11 maggio 2005

stabilito dalla normativa vigente in materia, ivi compreso il limite previsto con l'articolo 8, comma 3 – lettera d), della Lp n. 27/2010 (finanziaria provinciale 2011) e ss.mm..

Nel caso non ricorrano le fattispecie indicare negativo

ELENCO DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE DALL'ENTE NELL'ANNO 2015 ⁽⁷⁾

Delibera di approvazione regolamento n. 15 di data 17 marzo 2008, modificato con delibera consigliere n. 44 dd 31 ottobre 2012.

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

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa (euro, impegno competenza)
Corona alloro, fiori monumento caduti	commemorazione aprile e novembre	806,64
acquisto generi vari	acquisto bandiere per edifici pubblici	396,50
acquisto generi vari	corso del 2015	900,00
acquisto generi vari	incontro con missionari	200,00
fiori	in occasione di festa d'estate	1.343,71
acquisto generi vari	inaugurazione nuova strada comunale parco cimitero	1.244,40
fotografie	manifestazioni e ricorrenze varie	247,80
acquisto generi vari	incontro PAT e Consorzio Comuni per fusioni	188,01
Totale delle spese sostenute		5.327,06

⁷ Ai fini dell'elencazione si richiamano i seguenti principi e criteri generali desunti dal consolidato orientamento della giurisprudenza:

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

TITOLO II - Spese in conto capitale

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

<i>Previsioni iniziali</i>	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
4.871.878,00	7.335.128,00	6.762.021,75	- 573.106,25	-7,8%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:				
- avanzo d'amministrazione		2.608.089,73		
- avanzo del bilancio corrente		1.027.666,30		
- alienazione di beni		18.738,09		
- altre risorse		2.000.000,00		
<i>Totale</i>			<u>5.654.494,12</u>	
Mezzi di terzi:				
- mutui				
- prestiti obbligazionari				
- contributi comunitari				
- contributi Provincia Autonoma Trento		957.345,00		
- oneri di urbanizzazione		8.386,71		
- altri mezzi di terzi		141.795,92		
<i>Totale</i>			<u>1.107.527,63</u>	
Totale risorse				<u>6.762.021,75</u>
Impieghi al titolo II della spesa				<u>6.762.021,75</u>

In merito si osserva:

- tra le altre risorse sono esposti euro 2.000.000 classificati nei mezzi propri riconducibili al reintroito di investimenti di liquidità eccedenti il fabbisogno di cassa, la medesima somma è compresa nelle somme impegnate sul titolo II.

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)	+	102.253,70	55.755,91	45.512,68
50% contributi in c/annualità anno in corso (B)	-			
Interessi passivi al netto del 50% dei contributi (C=A-B)	=	102.253,70	55.755,91	45.512,68
Entrate correnti penultimo esercizio precedente (D)	+	4.811.633,28	5.058.260,74	5.565.291,57
Contributi in c/annualità penultimo esercizio precedente (E)	-			
Entrate una tantum penultimo esercizio precedente (F)	-			
Entrate correnti nette del penultimo esercizio precedente (G=D-E-F)	=	4.811.633,28	5.058.260,74	5.565.291,57
Livello indebitamento (H=C/G)	=	2,1%	1,1%	0,8%

Non sussistono interessi passivi, relativi alle eventuali operazione di indebitamento garantite con fidejussioni rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 25 – comma 4 - della L.P. n. 3/2006 e s.m.

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

Anno	2013	2014	2015
Residuo debito	4.201.182	2.263.275	2.020.451
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	302.609	242.824	72.964
Estinzioni anticipate ⁽¹⁾	1.635.298	-	1.495.769
Altre variazioni +/- ⁽²⁾			451.718
Totale fine anno	2.263.275	2.020.451	0
⁽¹⁾ Quota capitale dei mutui			
⁽²⁾ da specificare STRALCIO MUTUI BOCCIODROMO NON ATTIVATI			

L'organo di revisione ha accertato che il ricorso alle seguenti forme di indebitamento è destinato

esclusivamente al finanziamento di spese di investimento impegnate nel 2014 in conformità alle disposizioni dell'art. 119, ultimo comma, della Costituzione e del regolamento di esecuzione della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 "Norme in materia di governo dell'autonomia del Trentino" concernente la disciplina per il ricorso all'indebitamento da parte dei comuni e delle comunità, dei loro enti ed organismi strumentali, approvato con D.P.P. 21 giugno 2007 n. 14-94/Leg.,

Forma indebitamento:	Importo (euro, impegni competenza)
mutui	
prestiti obbligazionari	
aperture di credito	
altre operazioni di finanza straordinaria disciplinate dal titolo VI del regolamento di contabilità provinciale (DPP 29 settembre 2005, n. 18-48/Leg) (da specificare tipologia dell'operazione esempio: cartolarizzazioni, altri contratti di finanza derivata	
TOTALE	-

L'Ente non ha in essere strumenti finanziari in derivati.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio⁸

L'ente non ha provveduto nel corso del 2015 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio non sussistendone la presenza.

Alla chiusura dell'esercizio finanziario 2015 **non esistono** debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Non sono state identificate eventuali sopravvenienze o insussistenze passive probabili.

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

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

⁸ **Completare sempre questa sezione, attestando chiaramente l'inesistenza di debiti fuori bilancio nel corso dell'anno di riferimento e non solo alla chiusura dell'esercizio finanziario**

Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015

Altre verifiche (comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti)

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2015
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	____ 2015 _____
- inventario dei beni mobili	____ 2015 _____
Immobilizzazioni finanziarie	2015
Rimanenze	2015
Conferimenti	2015
Debiti di finanziamento	2015
Altri	2015

INDICATORI ECONOMICO-FINANZIARI

INDICE		VALORE
Autonomia finanziaria	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / entrate correnti	84,04%
Pressione finanziaria	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / popolazione	1.992,92
Autonomia tributaria	entrate tributarie / entrate correnti	14,72%
Pressione tributaria	entrate tributarie / popolazione	349,12
Autonomia extra-tributaria	entrate extra-tributarie / entrate correnti	69,32%
Autonomia tariffaria	proventi da servizi / entrate correnti	8,66%
Copertura della spesa corrente	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / spesa corrente	121,06%
Rigidità strutturale	(spesa del personale + interessi passivi + rimborso quota capitale) / entrate correnti	23,49%
Rigidità (personale)	spesa del personale / entrate correnti	20,19%
Rigidità (indebitamento)	(interessi passivi + rimborso quota capitale) / entrate correnti	3,30%

Incidenza spesa del personale	spesa del personale / spesa corrente	29,09%
Capacità di risparmio (1)	situazione economica / entrate correnti	NO CALC.
Ricorso al credito	entrate da accensione prestiti / spesa d'investimento	NO CALC.
Indebitamento	debito residuo / entrate correnti	NO CALC.
Incidenza avanzo d'amministrazione su gestione corrente (2)	avanzo d'amministrazione / entrate correnti	40,90%
Incidenza residui attivi su gestione corrente (3)	residui attivi di parte corrente (eccetto residui relativi a IMIS) / entrate correnti	17,51%
Incidenza residui passivi su gestione corrente (4)	residui passivi di parte corrente / spese correnti	14,92%

(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.

Nello calcolo dei relativi indicatori il costo del personale è comprensivo del costo relativo al segretario in convenzione seppur il relativo importo disposto in favore del Comune di Zambana è stato contabilizzato all'intervento 5.

Eventuali osservazioni in presenza di valori anomali degli indicatori:

.....

.....

.....

.....

PARAMETRI DI DEFICITARIETA'

	Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie	
	SI	NO
1) Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento);		NO
2) Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà;		NO
3) Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi e di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, rapportato agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III;		NO

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore dei conti verificato il rendiconto dell'esercizio 2015 attesta:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno in considerazione anche dell'esigibilità dei crediti, dei vincoli di salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici e dell'analisi di eventuali debiti fuori bilancio o più in generale di passività non rilevate, anche potenziali.
- l'attendibilità dei valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari).

Attesta inoltre di non aver riscontrato problematicità circa le dinamiche dell'ente relative all'analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente.

Si da atto che 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 e che dalle analisi e valutazioni effettuate non si rilevano passività potenziali.

Si attesta inoltre che:

- non vi sono state irregolarità o inadempienze di carattere finanziario;
- la gestione finanziaria ha rispettato i principi a salvaguardia degli equilibri di bilancio;
- l'indebitamento dell'ente rispetta i limiti imposti nell'ordinamento e le risorse permettono una puntuale capacità di rimborso dei mutui.
- le previsioni sono attendibili e il rendiconto veritiero;
- il sistema contabile è adeguato così come è funzionante il sistema di controllo interno.
- è rispettato il patto di stabilità sia in termini di saldo di competenza mista sia per quanto riguarda l'obiettivo del contenimento della spesa del personale.

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.

Giovo (Tn), 26 giugno 2016

L'ORGANO DI REVISIONE
