

COMUNE DI CAGNO'

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


Gabriele Negherbon

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

Nome Gabriele

Cognome Negherbon

Indirizzo Via Merano 10 38027 Malè (TN)

Telefono 0463421255

Fax 0463343110

Posta elettronica gabriele.negherbon@gmail.com

Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

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

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONCLUSIONI

Il sottoscritto Gabriele Negherbon, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 24 del 29.11.2013;

- ♦ ricevuta in data 30.05.2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n.41 del 30.05.2016, completi di:

a) conto del bilancio;

e corredati dai seguenti allegati:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- delibera dell'organo consiliare n. 28 del 20.10.2015 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;
- il prospetto di conciliazione (facoltativo per i comuni sopra i 5000 abitanti);
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- prospetti delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE del mese di dicembre contenenti i valori cumulati dell'anno 2015 e la relativa situazione delle disponibilità liquide

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2015;
- ♦ viste le disposizioni del Testo Unico delle Leggi Regionali sull'ordinamento contabile e finanziario nei comuni della Regione Autonoma Trentino Alto Adige approvato con D.P.G.R 28.05.1999 n.4/L modificato dal DPREg. 1 febbraio 2005 n.4/L, di seguito denominato T.U.L.R.O.C 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. 4 del 21.01.2010;
- ♦ 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 dal n. 1 al n. 4 ;
- ♦ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA / RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- l'assenza di gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali;
- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- l'assenza di spese che, pur avendo la natura di debiti fuori bilancio, sono state imputate agli stanziamenti correnti senza aver operato il riconoscimento, da parte del Consiglio, previsto dall'articolo 21 del T.U.R.L.O.C. e dall'articolo 17 della LR 23 ottobre 1998 n. 10;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 20 del T.U.L.R.O.C. con delibera n. 23 in data 29.11.2013 (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 sono/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 in essere operazioni di project financing;
- che l'ente non ha fatto ricorso al contratto di disponibilità disciplinato dall'art. 160 – ter del D.Lgs n. 163/2006;
- che l'ente partecipa ad un' Unione, a un Consorzio o ad altra forma associativa: Consorzio dei comuni Trentini, Comunità della Val di Non, Consorzio B.I.M. dell'Adige
- 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 non 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. 737 reversali e n. 796 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.;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 28 del T.U.L.R.O.C. e 27 e 29 del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Cassa Rurale di Tuenno Val di Non; Cassa Centrale Banca 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			545.514,68
Riscossioni	1.078.914,48	1.015.468,76	2.094.383,24
Pagamenti	1.262.947,87	1.068.353,23	2.331.301,10
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			308.596,82
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			308.596,82

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

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

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 per indennità di esproprio Euro 7.931,15

Non si è ricorso all'anticipazione di cassa

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	159.360,60	429,91	zero	zero
Anno 2014	545.514,68	268,78	zero	zero
Anno 2015	308.596,82	392,66	zero	zero

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo** di Euro 90.378,17 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	1.108.439,15
Impegni	(-)	1.198.817,32
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		-90.378,17
così dettagliato		
Riscossioni	(+)	1.015.468,76
Pagamenti	(-)	1.068.353,23
Differenza	[A]	-52.884,47
Residui attivi	(+)	92.970,39
Residui passivi	(-)	130.464,09
Differenza	[B]	-37.493,70
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		[A] - [B]
		-90.378,17

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	+	97.513,31
Entrate Titolo II	+	181.967,75
Entrate Titolo III	+	410.497,63
Totale Titoli I, II, III (A)	=	689.978,69
Spese Titolo I (B)	-	484.929,49
Rimborso prestiti (C parte del Titolo III*)	-	63.330,87
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	=	141.718,33
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) / Copertura disavanzo (-) (E)	+	-
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	+	
Contributo per permessi di costruire		-
Canoni aggiuntivi BIM		
Altre entrate (specificare)		
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui	-	
Proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
Altre entrate (specificare) **		-
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H) ***	+	-
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	=	141.718,33
Equilibrio di parte capitale esercizio 2014		
Entrate Titolo IV	+	181.994,98
Entrate Titolo V ****	+	-
Totale Titolo IV, V (M)	=	181.994,98
Spese Titolo II (N)	-	76.203,79
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	+	
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	+	56.353,99
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (M-N+Q-F+G-H)	=	162.145,18
Estinzione anticipata mutui (R)	+	337.887,69
Entrate utilizzate per l'estinzione (S) (specificare natura)		138.437,98
Entrate utilizzate per l'estinzione (S) (specificare natura)		48.812,38
Entrate utilizzate per l'estinzione (S) (specificare natura)		150.637,33
Entrate utilizzate per l'estinzione (S) (specificare natura)	-	337.887,69
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

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

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

* 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

	Entrate accertate	Spese Impegnate
Per funzioni delegate dalla Provincia		
Per fondi Comunitari ed Internazionali		
Per oneri di urbanizzazione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	16.969,80	16.969,80
Per mutui		
Altri fondi vincolati - specificare -	59.233,99	59.233,99
	76.203,79	76.203,79

impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Anno	2013	2014	2015
Accertamento	202,00	9.301,13	2.180,27
Riscossione (competenza)	202,00	9.301,13	2.180,27
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:

Accertamento	-	-	
Riscossione (competenza)		-	
Riscossione (c/residui)		-	

La parte vincolata dell'entrata (50%) alle finalità individuate con provvedimento della Giunta n. _____ del _____ (art. 208 comma 5 e art. 142 commi 12bis e 12 ter del D.Lgs. 30.04.1992 n.285 Nuovo codice della strada) risulta destinata come segue:

Anno	2013	2014	2015
Spesa corrente			
Spesa per investimenti			

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un **avanzo** di Euro 161.395,21 , come risulta dai seguenti elementi:

		In conto		Totale
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014				545.514,68
RISCOSSIONI	1.078.914,48	1.015.468,76		2.094.383,24
PAGAMENTI	1.262.947,87	1.068.353,23		2.331.301,10
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014				308.596,82
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				
<i>Differenza</i>				308.596,82
RESIDUI ATTIVI	370.444,60	92.970,39		463.414,99
RESIDUI PASSIVI	514.500,29	130.464,08		644.964,38
<i>Differenza</i>				-181.549,39
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014				127.047,43
Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo		Fondi vincolati		62.180,27
		Fondi per finanziamento spese in conto capitale		0,00
		Fondi di ammortamento		
		Fondi non vincolati		64.867,16
		Totale avanzo/disavanzo		127.047,43

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

	Importo		Importo
Avanzo vincolato utilizzato per la spesa corrente		Avanzo vincolato utilizzato per la spesa in conto capitale	-
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento della spesa corrente		Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte capitale	
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte corrente		Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di altre spese in c/capitale	
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di altre spese correnti non ripetitive		Avanzo vincolato utilizzato per il reinvestimento delle quote accantonate per ammortamento	
Avanzo disponibile/libero utilizzato per l'estinzione anticipata di prestiti			
Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa corrente o il rimborso della quota capitale di mutui o prestiti	48.812,38	Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa in conto capitale	56.353,99

Fondo svalutazione crediti Euro 0,00 impiegato allo stralcio dei crediti di dubbia esigibilità per Euro 0,00

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	+	1.108.439,15
Totale impegni di competenza	-	1.198.817,32
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-90.378,17

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	44.699,43
Minori residui attivi riaccertati	-	61.868,35
Minori residui passivi riaccertati	+	73.199,31
SALDO GESTIONE RESIDUI		56.030,39

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-90.378,17
SALDO GESTIONE RESIDUI		56.030,39
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI UTILIZZATO		105.166,37
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON UTILIZZATO		56.228,84
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015		127.047,43

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

	2013	2014	2015
Risultato di amministrazione (+/-)	179168,31	161395,21	127047,43
di cui:			
Fondi vincolati			62180,27
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	30040,00	26910,00	
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati (+/-)*	149128,31	134485,21	64867,16
TOTALE	179168,31	161395,21	127047,43

* 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

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

Gestione dei residui

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

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

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

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Minori residui
Corrente Tit. I, II, III	240.634,52	166.469,12	91.085,42	257.534,54	-18.900,02
di cui vincolati					
C/capitale Tit. IV, V	1.221.828,48	912.200,36	275.859,18	1.188.059,54	33.768,94
Servizi c/terzi Tit. VI	4.065,00	245,00	3.520,00	3.765,00	300,00
Totale	1.466.528,00	1.078.914,48	370.444,60	1.449.359,08	17.168,92

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Minori residui
Corrente Tit. I	224.121,41	124.398,30	74.422,60	198.818,90	25.302,51
di cui vincolati					
C/capitale Tit. II	1.597.191,30	1.134.562,03	431.352,08	1.565.914,11	31.277,19
Rimb. prestiti Tit. III	15.839,61				15.839,61
Servizi c/terzi Tit. IV	13.495,15	3.989,54	8.725,61	12.715,15	780,00
Totale	1.850.647,47	1.262.947,87	514.500,29	1.777.448,16	73.199,31

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

Insussistenze dei residui attivi	
Gestione corrente non vincolata	
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	33768,94
Gestione servizi c/terzi	300,00
MINORI RESIDUI ATTIVI	34068,94

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

Insussistenze ed economie dei residui passivi	
Gestione corrente non vincolata	25.302,51
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	47116,80
Gestione servizi c/terzi	780,00
MINORI RESIDUI PASSIVI	73.199,31

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

- minori residui attivi : minore spesa e minore entrata per errate previsioni
- minori residui passivi: economie di spesa e spese previste non effettuate

L'importo derivante dalla eliminazione di residui passivi finanziati da indebitamento già perfezionato è confluito nell'avanzo vincolato per investimenti.

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

- 0,00 Euro per arrotondamenti;
- 0,00 Euro per prescrizione;
- 300,00 Euro per errata previsione in quanto compensata.

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

	Titolo I	Titolo III	Titolo VI (esclusi depositi cauzionali)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31/12/2015		1.027,09	
Residui riscossi		988,18	
Residui stralciati o cancellati		-	
Residui da riscuotere al 31/12/2015		38,91	-

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

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

Analisi "anzianità" dei Residui:

Residui	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
Attivi Titolo I					587,82	5.483,11	6.370,93
di cui Tasse							
Attivi Titolo II				-		42.979,43	42.979,43
Attivi Titolo III	38,91	452,30	722,96	1.336,98	8.498,12	30.665,78	41.716,06
di cui Tariffe							
smaltimento rifiuti							
di cui sanzioni per violazioni al codice della strada							
Attivi Titolo IV				54.163,39	121.695,79	100.000,00	275.859,18
Attivi Titolo V							
Attivi Titolo VI	3.000,00					520,00	3.520,00
TOTALE ATTIVI	3.038,91	452,30	722,96	55.500,37	131.081,73	179.648,33	370.444,60
Passivi Titolo I	7.901,87	-	2.134,16	2.804,97	12.007,63	49.573,97	74.422,60
Passivi Titolo II	28.493,48	6.995,76	21.615,60	40.007,96	197.780,95	138.478,24	431.362,08
Passivi Titolo III							
Passivi Titolo IV				-	225,61	8.500,00	8.725,61
TOTALE PASSIVI	34.395,35	6.995,76	23.749,86	42.812,93	209.994,19	196.552,21	514.500,29

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il Revisore ha rilevato la sussistenza della ragione del credito e la concreta esigibilità e recuperabilità dello stesso¹.

¹ Rilievo 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		Previsione definitiva	Rendiconto 2015	Differenza	Scostam.
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	100.175,00	97.513,31	-2.661,69	-3%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	188.751,91	181.967,75	-6.784,16	-4%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	454.971,73	410.497,63	-44.474,10	-10%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	196.527,98	181.994,98	-14.533,00	-7%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	100.000,00		-100.000,00	-100%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	350.620,00	236.465,48	-114.154,52	-33%
Avanzo di amministrazione applicato					
Totale		1.391.046,62	1.108.439,15	-282.607,47	-20%

Spese		Previsione definitiva	Rendiconto 2015	Differenza	Scostam.
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	524.184,21	484.929,49	-39.254,72	-7%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	119.019,92	76.203,79	-42.816,13	-36%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	506.964,79	401.218,56	-105.746,23	-21%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	350.620,00	236.465,48	-114.154,52	-33%
Totale		1.500.788,92	1.198.817,32	-301.971,60	-20%

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	8.205,64	7.781,78	8.173,41	7.781,78
Ritenute erariali	11.783,69	220.499.370,00	28.768,92	220.499,70
Altre ritenute al personale per conto di terzi				
Depositi cauzionali				
Servizi per conto di terzi	11.512,67	7.664,00	726,83	7.664,00
Fondi per il servizio di economato	520,00	520,00	520,00	520,00
Depositi per spese contrattuali				

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA (riscossioni in c/ competenza)		SPESA (Pagamenti in c/ competenza)	
	2014	2015	2014	2015
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	8.205,64	7.781,78	7.127,43	6.693,17
Ritenute erariali	23.296,36	217.248,71	20.354,56	202.620,35
Altre ritenute al personale per conto di terzi				
Depositi cauzionali				
Servizi per conto di terzi	10.495,00	4.964,00	2.240,00	4.403,38
Fondi per il servizio di economato			520,00	520,00
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 erariali importo 220.499,70 riferite a ritenute erariali personale ed IVA commerciale ed istituzionale dell'Ente, si precisa che nel bilancio di previsione 2016 sono stati previsti nuovi capitolo per differenziare le entrate e le spese.

descrizione Ritenute previdenziali al personale importo Euro 7.781,78

c) Verifica del Patto di stabilità

La presente sezione non va compilata in quanto Comune con popolazione inferiore ai 1.000 abitanti.

CONTENIMENTO DELLA SPESA DEL PERSONALE

Attestazione da parte del revisore del rispetto/mancato 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/non rispettato: (individuare le opzioni che interessano l'Ente)

- Il blocco delle assunzioni per tutti i comuni con limitata possibilità di deroghe generali e puntuali come previste dall'art. 8 – comma 3 – lettera a) della L.P. n.27/2010 e ss.mm.;
- l'obbligo di riduzione, rispetto alla spesa sostenuta nell'anno 2012, del costo per consulenze, collaborazioni, costi di missione e lavoro straordinario, previsto dall'art. 8 – comma 3 – lettera d) della L.P. n.27/2010 e ss.mm.;
- il blocco dei concorsi per l'assunzione di segretari comunali nei comuni fino a 2000 abitanti come regolato dall'art. 8 ter della L.P. n.27/2010 e ss.mm..

Analisi delle principali poste

Titolo I - Entrate Tributarie

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

	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Previsioni definitive 2015</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Differenza</i>
Categoria I - Imposte				
I.m.i.s.	-	99.000,00	97.509,90	1.490,10
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	2.000,00	-	-	-
I.M.U.	82.885,66	-	-	-
I.M.U. per liquid.accert.anni pregressi	2.000,00	1.000,00	-	1.000,00
Tassa sui servizi indivisibili	17.952,89	-	-	-
Addizionale sul consumo di energia elettrica	-	-	-	-
Imposta sulla pubblicità	97,10	150,00	-	150,00
Altre imposte	-	-	-	-
Totale categoria I	104.935,65	100.150,00	97.509,90	2.640,10
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani	-	-	-	-
Liquid/ accertamento anni pregressi Tassa rifiuti urbani	-	-	-	-
TOSAP	-	-	-	-
Liquid/ accertamento anni pregressi TOSAP	-	-	-	-
Altre tasse	-	-	-	-
Totale categoria II	-	-	-	-
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	47,54	25,00	3,41	21,59
Altri tributi propri	-	-	-	-
Totale categoria III	47,54	25,00	3,41	21,59

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

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici/Imu	10.914,81	6.026,99	
Recupero evasione altri tributi			
Recupero evasione T.I.A./TARSU			
Recupero evasione altre entrate non tributarie	129,00	129,00	
Totale	10.914,81	6.026,99	-

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 x mille	4 x mille	3,5 x mille
Aliquota altri fabbricati	4 x mille	7,60 x mille	8,95 x mille
Aliquota aree edificabili	7,83 x mille	7,60 x mille	8,95 x mille
Proventi I.M.U./I.M.I.S altri fabbricati			
Proventi I.C.I./I.M.U aree edificabili			
TOTALE ACCERTAMENTI I.C.I./I.M.U.	-	-	-
TOTALE RISCOSSIONI I.C.I./I.M.U. IN C/COMPETENZA	82.886,00	77.740,62	97.509,90
TOTALE RISCOSSIONI I.C.I IN C/RESIDUI			

Tariffa igiene ambientale (T.I.A.)

Il conto economico dell'esercizio 2015 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presenta i seguenti elementi:

Ricavi:	
- da tariffa	
- altri ricavi	
Totale ricavi	-
Costi:	
- raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti solidi urbani e assimilati	
- spazzamento strade	
- altri costi	
Totale costi	-
Percentuale di copertura	#DIV/0!

La percentuale di copertura prevista era del%

Osservazioni: Gestita dalla Comunità di Valle della Val di Non

Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

	2013	2014	2015
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	-	-	-
Contributi e trasferimenti correnti della Provincia Autonoma di Trento	291.408,13	292.754,49	181.967,75
Contributi e trasferimenti della Provincia Autonoma di Trento per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e Internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico			
Totale	291.408,13	292.754,49	181.967,75

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	82.352,14	103.503,72	81.374,31	22.129,41
Proventi dei beni dell'ente - cat 2	77.546,48	121.436,99	121.294,90	141,09
Interessi su anticipi e crediti - cat 3	848,72	3.000,00	1.017,22	1.982,78
Utile netto delle aziende - cat 4				-
Proventi diversi - cat 5	20.227,90	227.032,02	206.811,20	20.220,82
Totale entrate extratributarie	180.973,24	454.971,73	410.497,83	44.474,10

Servizi a domanda individuale

	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	204.207,84	204.207,84	-	100%	
Impianti sportivi	Negativo	Negativo	#VALORE!	#VALORE!	
Mattatoi pubblici	Negativo	Negativo	#VALORE!	#VALORE!	
Mense scolastiche	Negativo	Negativo	#VALORE!	#VALORE!	
Musei, pinacoteche, mostre	Negativo	Negativo	#VALORE!	#VALORE!	
Altri servizi	Negativo	Negativo	#VALORE!	#VALORE!	

In merito si osserva che la differenza consiste nel costo sostenuto dal Comune per i bambini frequentanti

Servizi indispensabili

	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Acquedotto	15.000,00	15.000,00	-	100%	
Fognatura e depurazione	4.000,00	4.000,00	-	100%	
Nettezza urbana	Negativo	Negativo	#VALORE!	#VALORE!	
.....	Negativo	Negativo	#VALORE!	#VALORE!	

Nel caso non ricorrano le fattispecie indicare negativo

Servizi diversi

	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Gas metano	Negativo	Negativo	#VALORE!	#VALORE!	
Centrale del latte	Negativo	Negativo	#VALORE!	#VALORE!	
Distribuzione energia elettrica	Negativo	Negativo	#VALORE!	#VALORE!	
Teleriscaldamento	Negativo	Negativo	#VALORE!	#VALORE!	
Trasporti pubblici	Negativo	Negativo	#VALORE!	#VALORE!	
.....	Negativo	Negativo	#VALORE!	#VALORE!	

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 5 (con riferimento al punto 2.13).

Codice fiscale	Denominazione	Quota di Partecipazione	Bilancio (3) 2012	Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014
01533550222	CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI SOCIETA' COOPERATIVA	Diretta (1)			
Quota % di partecipazione		0,42			
Attività prevalente	Produzione di servizi ai soci - supporto organizzativo al Consiglio delle Autonomie Locali				
Valore della Produzione*			4.782.300	4.782.061	3.484.894
- di cui servizi a favore della PA			3.659.193	3.526.908	1.854.882
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					
Utile o perdita d'esercizio			68.098	21.184	20.842
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)			112.556	67.827	
Dividendi distribuiti			-		
Indebitamento al 31.12**			4.450.951	4.219.983	3.651.691
T.F.R.***			175.955	188.618	198.804
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)			20	21	20
Personale dipendente al 31.12 (costo)****			1.169.678	1.260.630	1.275.010
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12			-	-	-
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente)			-	-	-
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12			-	-	-
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato					
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente			-	-	-
Fidelussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			-	-	-

Fidelussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato	-	-	-
Lettere di <i>patronage</i> "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)	-	-	-
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12	-	-	-
(specificare.....)	-	-	-

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

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

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

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

Per le società corrisponde:

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

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

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

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

2.2. Le garanzie concesse, Indicate al punto 2.1 hanno comportato escussioni nei confronti dell'Ente nel 2014?

Sì ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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

Sì ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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

Sì ☐ NO ☒

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

Codice fiscale	Denominazione	Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2014*	Valore in euro*
		Impegni	Pagamenti			
01533550222	CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI SOCIETA' COOPERATIVA					
Per contratti di servizio		1964,14	1354,14	I		
Per trasferimenti in conto esercizio		469,28	469,28	I		
Per trasferimenti in conto capitale						
Per copertura di disavanzi o perdite *				I		

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

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

Codice fiscale	Denominazione	Quota di Partecipazione	Bilancio (3) 2012	Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014
00990320228	INFORMATICA TRENTINA S.P.A.	Diretta (1)			
Quota % di partecipazione		0,0032			
Attività prevalente	Fornitura di servizi di consulenza, progettazione, sviluppo e gestione di sistemi informativi e reti telematiche (TELPAT) per la pubblica amministrazione				
Valore della Produzione*			59.054.223	55.057.009	47.788.236
- di cui servizi a favore della PA			59.054.223	55.057.009	37.167.916
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					
Utile o perdita d'esercizio			2.847.220	705.703	1.156.657
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)			3.664.379	1.334.890	858.653
Dividendi distribuiti			2.135.415	529.277	0,00
Indebitamento al 31.12**			35.185.861	24.116.156	24.418.794
T.F.R.***			4.213.350	4.238.801	4.210.346
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)			306	302	290
Personale dipendente al 31.12 (costo)****			16.988.677	16.951.071	16.367.085
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12					
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- Int.10 del Bilancio dell'Ente)					
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12					
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato					
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente			-	-	-
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			-	-	-

Fidejussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato	-	-	-
Lettere di <i>patronage</i> "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)	-	-	-
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
(specificare.....)	-	-	-

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

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

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

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

Per le società corrisponde:

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

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

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

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

2.2. Le garanzie concesse, indicate al punto 2.1 hanno comportato escussioni nei confronti dell'Ente nel 2014?

Sì ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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

Sì ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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

Sì ☐ NO ☒

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

Codice fiscale	Denominazione	Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2014*	Valore in euro*
		Impegni	Pagamenti			
00990320228	INFORMATICA TRENTINA S.P.A.					
Per contratti di servizio		3.694,16	3.638,65	I		
Per trasferimenti in conto esercizio				I		
Per trasferimenti in conto capitale						
Per copertura di disavanzi o perdite *				I		

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

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

Codice fiscale	Denominazione	Quota di Partecipazione	Bilancio (3) 2012	Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014
01899270225	NOCE ENERGIA SERVIZIO SPA	Diretta (1)			
Quota % di partecipazione		0,543%			
Attività prevalente	Gestione unificata per la fornitura di servizi connessi con la distribuzione di energia elettrica nelle Valli di Non e di Sole				
Valore della Produzione*				40.932	18.777
- di cui servizi a favore della PA					
- di cui contributi in d'esercizio erogati dall'Ente					
Utile o perdita d'esercizio					
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)			-23.034	-28.604	-11.662
Dividendi distribuiti					
Indebitamento al 31.12**					
T.F.R.***			8.453	60.694	62.923
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12					
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente)					
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12					
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato					
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente			-	-	-
Fidelussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			-	-	-

Fidelussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato	-	-	-
Lettere di <i>patronage "forte"</i> a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)	-	-	-
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12	-	-	-
(specificare.....)	-	-	-

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

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

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

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

Per le società corrisponde:

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

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

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

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

2.2. Le garanzie concesse, indicate al punto 2.1 hanno comportato escussioni nei confronti dell'Ente nel 2014?

Sì ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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

Sì ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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

Sì ☐ NO ☒

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

Codice fiscale	Denominazione	Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2014*	Valore in euro*
		Impegni	Pagamenti			
01899270225	NOCE ENERGIA SERVIZIO SPA					
Per contratti di servizio				I		
Per trasferimenti in conto esercizio				I		
Per trasferimenti in conto capitale						
Per copertura di disavanzi o perdite*				I		

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

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

Codice fiscale	Denominazione	Quota di Partecipazione	Bilancio (3) 2012	Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014
01699790224	PRIMIERO ENERGIA S.P.A.	Diretta (1)			
Quota % di partecipazione		0,00370			
Attività prevalente	Produzione energia elettrica da fonti rinnovabili				
Valore della Produzione*			26.374.805	26.553.567	26.626.691
- di cui servizi a favore della PA					
- di cui contributi in d'esercizio erogati dall'Ente					
Utile o perdita d'esercizio			5.591.347	4.778.924	5.688.164
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.)			8.198.374	7.766.608	8.904.159
Dividendi distribuiti			4.000.000	3.700.000	3.478.646
Indebitamento al 31.12**			9.007.792	8.088.256	2.835.878
T.F.R.***			688.403	724.852	729.283
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)			27	27	27
Personale dipendente al 31.12 (costo)****			1.706.853	1.671.238	1.701.773
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12					
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- Int.10 del Bilancio dell'Ente)					
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12					
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato					
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente			-	-	-
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			-	-	-
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato			-	-	-
Lettere di patronage "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)			-	-	-
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			-	-	-

(specificare.....)

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

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

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

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

Per le società corrisponde:

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

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

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

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

2.2. Le garanzie concesse, indicate al punto 2.1 hanno comportato escussioni nei confronti dell'Ente nel 2014?

Sì ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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

Sì ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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

Sì ☐ NO ☒

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

Codice fiscale	Denominazione	Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2014*	Valore in euro*
		Impegni	Pagamenti			
01699790224	PRIMIERO ENERGIA S.P.A.					
Per contratti di servizio				I		
Per trasferimenti in conto esercizio				I		
Per trasferimenti in conto capitale						
Per copertura di disavanzi o perdite*				I		
Per acquisizione di capitale*						
Per aumento di capitale non per perdite*						

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

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

Codice fiscale	Denominazione	Quota di Partecipazione	Bilancio (3) 2012	Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014
02002380224	TRENTINO RISCOSSIONI S.P.A.	Diretta (1)			
Quota % di partecipazione		0,00360			
Attività prevalente	Riscossione tributi ed entrate patrimoniali attraverso emissione ruoli				
Valore della Produzione*			3.090.719	3.426.355	3.776.175
- di cui servizi a favore della PA			2.820.538	3.077.399	3.302.123
- di cui contributi in d'esercizio erogati dall'Ente					
Utile o perdita d'esercizio			256.787	213.930	230.668
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)			395.942	407.097	686.927
Dividendi distribuiti					
Indebitamento al 31.12**			7.677.734	8.246.321	6.569.313
T.F.R.***			139.568	186.934	225.177
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)			49	50	48
Personale dipendente al 31.12 (costo)****			1.532.152	1.635.185	1.613.817
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12					
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- Int.10 del Bilancio dell'Ente)					
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12					
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato					
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente			-	-	-
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			-	-	-
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato			-	-	-
Lettere di patronage "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)			-	-	-
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					
(specificare.....)			-	-	-

(2) Per le partecipazioni societarie di secondo livello (Indiretta) fornire le informazioni limitatamente a quelle titolari di affidamento

diretto da parte dell'ente.

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

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

Per le società corrisponde:

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

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

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

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

2.2. Le garanzie concesse, indicate al punto 2.1 hanno comportato escussioni nei confronti dell'Ente nel 2014?

Sì ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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

Sì ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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

Sì ☐ NO ☒

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

Codice fiscale	Denominazione	Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2014*	Valore in euro*
		Impegni	Pagamenti			
02002380224	TRENTINO RISCOSSIONI S.P.A.					
Per contratti di servizio				I		
Per trasferimenti in conto esercizio				I		
Per trasferimenti in conto capitale						
Per copertura di disavanzi o perdite*				I		
Per acquisizione di capitale*						
Per aumento di capitale non per perdite*						
Altro (specificare.....)						
TOTALE TITOLO I		-	-			
TOTALE TITOLO II						

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

Codice fiscale	Denominazione	Quota di Partecipazione			
01807370224	TRENTINO TRASPORTI S.P.A.	Diretta (1)	Bilancio (3) 2012	Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2013
Quota % di partecipazione		0,00208			
Attività prevalente	Trasporti pubblici di persone				
Valore della Produzione*			15.369.950	15.234.951	15.053.502
- di cui servizi a favore della PA					
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					
Utile o perdita d'esercizio			182.733	95.836	101.586
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)			- 827.768	- 1.361.237	214.242
Dividendi distribuiti					
Indebitamento al 31.12**			58.028.724	73.694.649	96.596.607
T.F.R.***			1.329.794	1.206.182	1.057.138
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)			102	99	97
Personale dipendente al 31.12 (costo)****			5.211.126	4.904.212	4.719.314
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12					
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- Int.10 del Bilancio dell'Ente)					
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12					
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato					
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente			-	-	-
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			-	-	-
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato			-	-	-
Lettere di patronage "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)			-	-	-
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					
(specificare..... ...)			-	-	-

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

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

(4) Si tratta di dichiarazione giuridicamente vincolante con cui si assume una obbligazione negoziata 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 2014?

Sì ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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

Sì ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

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

Sì ☐ NO ☒

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

Codice fiscale	Denominazione	Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2014*	Valore in euro*
		Impegni	Pagamenti			
01807370224	TRENTINO TRASPORTI S.P.A.					
Per contratti di servizio				I		
Per trasferimenti in conto esercizio				I		
Per trasferimenti in conto capitale						
Per copertura di disavanzi o perdite*				I		
Per acquisizione di capitale*						
Per aumento di capitale non per perdite*						
Altro (specificare.....)						
TOTALE TITOLO I		-	-			
TOTALE TITOLO II						

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

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015
01899140220	A.P.T. VAL DI NON		Diretta (1)	Indiretta (2)		
Quota % di partecipazione						
Valore della Produzione*						
- di cui servizi a favore della PA						
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente						
Utile o perdita d'esercizio						
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)						
Dividendi distribuiti						
Indebitamento al 31.12**						
T.F.R.***						
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)						
Personale dipendente al 31.12 (costo)****						
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12						
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni/ di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente)						
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12						
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato						

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014
01268890223	MANDACARU' ONLUS		Diretta (1)	Indiretta (2)		
Quota % di partecipazione			0,01552			
Valore della Produzione*					2.129.942	2.162.066
- di cui servizi a favore della PA					5.249	6.311
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente						
Utile o perdita d'esercizio					(24.805)	(42.378)
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.)						
Dividendi distribuiti						
Indebitamento al 31.12**					4.988.394	4.814.538
T.F.R.***					27.740	28.057
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					17	17
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					516.246	509.430
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12						

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014
			Diretta (1)	Indiretta (2)		
02622940233	BANCA ETICA					
Quota % di partecipazione		0,0032	0,0032			
Valore della Produzione*						
- di cui servizi a favore della PA						
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente						
Utile o perdita d'esercizio						
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)						
Dividendi distribuiti						
Indebitamento al 31.12**						
T.F.R.***						
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)						
Personale dipendente al 31.12 (costo)****						
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12						

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2014
			Diretta (1)	Indiretta (2)	
80001130220	CONSORZIO BIM DELL'ADIGE				
Quota % di partecipazione			0,077		
Valore della Produzione*					
- di cui servizi a favore della PA					
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					
Utile o perdita d'esercizio					
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)					
Dividendi distribuiti					
Indebitamento al 31.12**					
T.F.R.***					
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12					
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente)					
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12					

- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato	

(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 ☐

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 ☐

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 ☐

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 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.

2.6 I seguenti organismi partecipati non hanno provveduto ad approvare il bilancio di esercizio o il rendiconto al 31.12.2013:

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

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

	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.

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

Sì ☐ NO ☐

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

	Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente svolta per l'Ente	Modalità di affidamento*	Oneri a carico dell'Ente nell'esercizio 2013	Di cui a titolo I**		Di cui a titolo II**	
						Impegni	Pagamenti	Impegni	Pagamenti
1									
2									
3									
4									

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

2.9 L'Ente ha proceduto nell'esercizio 2014 ad ampliamento della tipologia dei servizi resi di precedenti contratti di servizio?

Sì ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

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

	Codice fiscale	Denominazione
1		
2		
3		
4		

2.10. Informazioni su eventuali organismi partecipati direttamente o indirettamente dall'Ente in liquidazione o in procedura concorsuale nell'esercizio 2014.

	Codice Fiscale	Denominazione	Forma giuridica	Partecipazione		Attività prevalente svolta per l'Ente	Indicare se l'organismo è in liquidazione o in procedura concorsuale*	Cause di scioglimento**	Data delibera di messa in liquidazione	Eventuali oneri di liquidazione a carico ente al 31/12				Debiti Ente verso O.P. al 31/12	Crediti Ente verso O.P. al 31/12	Personale dipendente al 31/12 (unità)	Personale dipendente al 31/12 (costo ***)
				Diretta	Indiretta (1)					Tit I		Tit II					
										Impegni	Pagamenti	Impegni	Pagamenti				
1																	
2																	
3																	
4																	

* In caso di assoggettamento a procedura concorsuale, indicare la tipologia: fallimento, concordato preventivo, liquidazione coatta amministrativa, amministrazione controllata e amministrazione straordinaria

**le cause di scioglimento sono quelle previste dall'art. 2484 c.c., comma 1, nonché le altre cause previste dalla legge.

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

(1) se la partecipazione è indiretta indicare il codice fiscale della società di primo livello:

Codice fiscale	
----------------	--

2.10.1. Il personale della società in liquidazione o in procedura concorsuale è stato collocato:

- presso l'Ente Sì ☐ NO ☐
- presso organismi comunque partecipati Sì ☐ NO ☐
- altro ☐ (specificare).....

Specificare: numero unità..... costo annuo lordo.....

2.10.2. Il servizio precedentemente prestato dalla società in liquidazione o in procedura concorsuale è stato "Internalizzato" dall'Ente?

Sì ☐ NO ☐

2.11. Informazioni su eventuali organismi partecipati trasformati in aziende speciali

	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 2015

Nell'anno 2015 è stato deliberato dal Consiglio Comunale la dismissione delle partecipazioni in essere con Mandacarù e Banca Etica.

Inoltre il Consorzio di Vigilanza Boschiva è cessato.

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	123.138,62	120.470,72	119.633,65
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	35.114,01	31.234,06	30.718,82
03 - Prestazioni di servizi	331.259,67	284.405,88	289.439,01
04 - Utilizzo di beni di terzi	-	-	-
05 - Trasferimenti	16.068,06	14.470,96	16.862,25
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	1.287,00	1.125,21	3.886,28
07 - Imposte e tasse	15.754,42	15.021,42	22.690,33
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	9.764,80	42.887,00	1.698,15
Totale spese correnti	532.386,58	509.415,23	484.829,49

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)	4	4	3
Costo del personale (2)	123.138,62	120.470,72	119.633,65
Costo medio per dipendente	30.784,63	30.117,68	38.716,39

(1) E' considerato il solo personale dipendente (anche di altro Comune se comandato o in convenzione), escludendo collaborazioni e consulenze. Va indicato il numero di dipendenti normalizzato, ovvero pesato in relazione all'orario settimanale prestato, al periodo annuo lavorato, alla quota a carico del Comune in presenza di convenzioni/gestioni associate, quale riportato nel prospetto della consistenza del personale allegato al bilancio di previsione 2015

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

L'Ente ha effettuato nel 2015:

Nuove assunzioni di personale a tempo determinato **no**

Rinnovi contrattuali a tempo determinato **no**

Proroghe contratti a tempo determinato **no**

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

Rendiconto 2014: 23,6%

Rendiconto 2015: 24,6%

INTERVENTO 03 – Prestazione di servizi

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

Tipologia	Numero incarichi	Importo
STUDIO		
RICERCHE		
CONSULENZE	4	6.437,00

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

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

ELENCO DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE DALL'ENTE NELL'ANNO 2014 ⁽⁴⁾

² Si fa riferimento agli incarichi di studio, ricerca e consulenza e collaborazione come definiti dagli artt. 39 sexies (*Incarichi di studio, di ricerca e di consulenza*) e 39 duodecies (*Incarichi di collaborazione*) della legge provinciale 19 luglio 1990, n. 23, con esclusione delle fattispecie individuate dall'allegato 2 alla deliberazione della Giunta provinciale n. 1445 del 7 luglio 2011.

³ Vedi Delibera Sezioni Riunite in sede di controllo, Adunanza del 15 febbraio 2005, "Linee di indirizzo e criteri interpretativi sulle disposizioni della Legge 30/12/2004, n° 311 (Finanziaria 2005) in materia di affidamento d'incarichi di studio o di ricerca ovvero di consulenza (art.1, commi 11 e 42), nonché la Deliberazione della Sezione Regionale di controllo per la Toscana n° 06/2005 di data 11 maggio 2005

⁴ Ai fini dell'elencazione si richiamano i seguenti principi e criteri generali desunti dal consolidato orientamento della giurisprudenza:

- stretta correlazione con le finalità istituzionali dell'ente;
- sussistenza di elementi che richiedano una proiezione esterna delle attività dell'ente per il miglior perseguimento dei propri fini istituzionali;

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa (euro, impegno competenza)
generi alimentari	eventi culturali	684,70
per commiato e riconoscenza	occasioni varie	891,16
Totale delle spese sostenute		1575,86

- rigorosa motivazione con riferimento allo specifico interesse istituzionale perseguito, alla dimostrazione del rapporto tra l'attività dell'ente e la spesa erogata, nonché alla qualificazione del soggetto destinatario dell'occasione della spesa;

- rispondenza a criteri di ragionevolezza e di congruità rispetto ai fini.

TITOLO II - Spese in conto capitale

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

Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
85.000,00	119.019,92	76.203,79	- 42.816,13	-36,0%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:		
- avanzo d'amministrazione	56.353,99	
- avanzo del bilancio corrente		
- alienazione di beni		
- altre risorse		
Totale		56.353,99
Mezzi di terzi:		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- contributi comunitari		
- contributi Provincia Autonoma Trento	16.969,80	
- oneri di urbanizzazione		
- altri mezzi di terzi	2.880,00	
Totale		19.849,80
Totale risorse		76.203,79
Impieghi al titolo II della spesa		

Indebitamento

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

		2013	2014	2015
Interessi passivi anno in corso (A)	+	1.287,00	1.125,21	3.886,28
50% contributi in c/annualità anno in corso (B)	-			
Interessi passivi al netto del 50% dei contributi (C=A-B)	=	1.287,00	1.125,21	3.886,28
Entrate correnti penultimo esercizio precedente (D)	+	569.033,33	561.538,36	689.978,89
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)	=	569.033,33	561.538,36	689.978,89
Livello indebitamento (H=C/G)	=	0,2%	0,2%	0,6%

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

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

Anno	2013	2014	2015
Residuo debito	228.344	194.862	581.218
Nuovi prestiti		420.000	-
Prestiti rimborsati	33.482	33.644	60.758
Estinzioni anticipate ⁽¹⁾			340.460
Altre variazioni +/- ⁽²⁾			
Totale fine anno	194.862	581.218	180.000

⁽¹⁾ Quota capitale dei mutui

⁽²⁾ da specificare

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 2015 in conformità alle disposizioni dell'art. 119, ultimo comma, della Costituzione e del regolamento di esecuzione della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 "Norme in materia di governo dell'autonomia del Trentino" concernente la disciplina per il ricorso all'indebitamento da parte dei comuni e delle comunità, dei loro enti ed organismi strumentali, approvato con D.P.P. 21 giugno 2007 n. 14-94/Leg.,

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

Nel caso non ricorrano le fattispecie indicare negativo

Se l'ente ha in essere strumenti finanziari in derivati se ne precisino dettagliatamente le caratteristiche

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio⁵

L'ente ha provveduto nel corso del 2015 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 0,00 , di cui Euro 0,00 di parte corrente ed Euro 0,00 in conto capitale.

Tali debiti sono così classificabili:

⁵ Completare sempre questa sezione, attestando chiaramente l'inesistenza di debiti fuori bilancio nel corso dell'anno di riferimento e non solo alla chiusura dell'esercizio finanziario

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

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

Alla chiusura dell'esercizio finanziario 2014 **non esistono** debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Non sono state identificate e valutate eventuali sopravvenienze o insussistenze passive probabili. (In caso di risposta affermativa fornire elementi di dettaglio).

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

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

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

Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
ZERO	ZERO	ZERO

(per i comuni sotto 5000 abitanti)

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	

Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	
- inventario dei beni mobili	
Immobilizzazioni finanziarie	
Rimanenze	
Conferimenti	
Altri	

In mancanza di inventario aggiornato al 31 dicembre 2015 specificarne le motivazioni.

Si sta procedendo con l'aggiornamento ma la difficoltà principale sta nel fatto che tanti consiglieri comunali sono interessati da proprietà comunali, nel bilancio dell'anno 2016 sono stati predisposti i fondi per affidare l'incarico di redigere l'inventario.

INDICATORI ECONOMICO-FINANZIARI

INDICE		VALORE
Autonomia finanziaria	$(\text{entrate tributarie} + \text{entrate extra-tributarie}) / \text{entrate correnti}$	73,627%
Pressione finanziaria	$(\text{entrate tributarie} + \text{entrate extra-tributarie}) / \text{popolazione}$	822,003
Autonomia tributaria	$\text{entrate tributarie} / \text{entrate correnti}$	14,133
Pressione tributaria	$\text{entrate tributarie} / \text{popolazione}$	166,304
Autonomia extra-tributaria	$\text{entrate extra-tributarie} / \text{entrate correnti}$	0,586%
Autonomia tariffaria	$\text{proventi da servizi} / \text{entrate correnti}$	0,116
Copertura della spesa corrente	$(\text{entrate tributarie} + \text{entrate extra-tributarie}) / \text{spesa corrente}$	1,048
Rigidità strutturale	$(\text{spesa del personale} + \text{interessi passivi} + \text{rimborso quota capitale}) / \text{entrate correnti}$	0.750%
Rigidità (personale)	$\text{spesa del personale} / \text{entrate correnti}$	0,171%
Rigidità (indebitamento)	$(\text{interessi passivi} + \text{rimborso quota capitale}) / \text{entrate correnti}$	0,579%
Incidenza spesa del personale	$\text{spesa del personale} / \text{spesa corrente}$	0.247%
Capacità di risparmio (1)	$\text{situazione economica} / \text{entrate correnti}$	0,2%
Ricorso al credito	$\text{entrate da accensione prestiti} / \text{spesa d'investimento}$	0%
Indebitamento	$\text{debito residuo} / \text{entrate correnti}$	0,257%
Incidenza avanzo d'amministrazione su gestione corrente (2)	$\text{avanzo d'amministrazione} / \text{entrate correnti}$	0,181%
Incidenza residui attivi su gestione corrente (3)	$\text{residui attivi di parte corrente (eccetto residui relativi a ICI)} / \text{entrate correnti}$	0,178%
Incidenza residui passivi su gestione corrente (4)	$\text{residui passivi di parte corrente} / \text{spese correnti}$	0.127%

(1) Qualora l'Indicatore assuma segno negativo, va segnalata l'eventuale presenza di spese una tantum riferite alla gestione corrente.

(2) Valori elevati dell'indicatore possono assumere valenza negativa, evidenziando eventuale incapacità di spesa e, indirettamente, mancata realizzazione dei programmi e dei progetti dell'Ente.

(3) Si fa riferimento ai residui attivi formati nel corso dell'esercizio. Valori elevati dell'indicatore segnalano eventuali criticità nei processi di acquisizione delle entrate di parte corrente, con conseguenti riflessi negativi sulla gestione di cassa.

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

PARAMETRI DI DEFICITARIETA'

	Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie	
	SI	NO
1) Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento);	x	
2) Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà;		x
3) Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi e di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, rapportato agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III;		x
4) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;		x
5) Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del tuel;		x
6) Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti; tale valore e' calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia al numeratore che al denominatore del parametro;		x
7) Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 25 della L.P. 3/2006;		x
8) Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti, fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari;		x
9) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;		x
10) Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art 20 del D.P.G.R. 28 maggio 1999, n. 4/L con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente.		x

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta *è/non 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/non sono* evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

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

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In questa parte della relazione i revisori riportano, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante

l'esercizio:

a) gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate (indicare gli estremi delle eventuali segnalazioni);

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

L'organo di revisione deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.

Gli aspetti che devono essere evidenziati sono i seguenti:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati);
- attendibilità dei valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2015 come previsto dall'art. 31 del TURLOC dando adeguata motivazione.
- analisi e valutazione delle attività e passività potenziali.

Gli elementi che possono essere considerati sono:

- verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi
- economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;
- gestione delle risorse umane e relativo costo;
- gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate,
- attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.);
- adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno.
- rispetto del patto di stabilità.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2015.


L'ORGANO DI REVISIONE

