

COPIA PER : _____

COMUNITÀ ALTA VALSUGANA E BERSNTOL

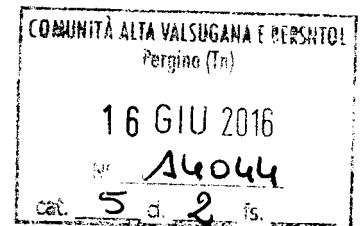
Provincia di TRENTO

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

Tania Toller



Dati del referente/responsabile per la compilazione della Relazione (Presidente dell'Organo collegiale o Revisore unico)

Tania Toller

Largo Posta, 5 Rovereto (TN)

0464/486504

tania.toller@pc-servizi.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

La sottoscritta revisore nominato con delibera dell'organo assembleare n. 35 del 29 dicembre 2015;

- ♦ ricevuta in data **14 giugno 2016** la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio **2015**, approvati con delibera del Comitato Esecutivo della Comunità n. **61** del **13 giugno 2016**, completi di:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico (per i comuni con più di 5000 abitanti)
- c) conto del patrimonio; (per i comuni con più di 5000 abitanti)

e corredati dai seguenti allegati:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili;
 - tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
 - inventario generale;
 - attestazione, rilasciata dai Responsabili dei Servizi (Segreteria Generale, Affari Generali ed Organizzazione, Personale Finanziario, Urbanistica, Istruzione, Mense e Programmazione, Socio - Assistenziale), dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - attestazione, rilasciata dal Responsabile del Servizio Edilizia Abitativa, dell'esistenza di un debito fuori bilancio derivante dalla gestione relativa all'esercizio 2015, per il quale si è provveduto al riconoscimento della legittimità ai sensi dell'art. 21 del D.P.G.R. 4/L-1999 con deliberazione del Consiglio della Comunità n. 32 dd. 24 novembre 2015;
 - prospetti delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE del mese di dicembre contenenti i valori cumulati dell'anno 2015 e la relativa situazione delle disponibilità liquide;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2014;
 - ♦ viste le disposizioni del Testo Unico delle Leggi Regionali sull'ordinamento contabile e finanziario nei comuni della Regione Autonoma Trentino Alto Adige approvato con D.P.G.R 28 maggio 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 ottobre 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 gennaio 2000, n. 1/L modificato con D.P.G.R. n.17/L del 6 dicembre 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 assembleare n. 27 del 11 dicembre 2000;
 - ♦ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali;



DATO ATTO CHE

- ♦ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 38 del T.U.L.R.O.C. nell'anno **2015** ha adottato il seguente sistema di contabilità: (per i comuni con più di 5000 abitanti che adottano la contabilità economica)
 - *sistema contabile integrato - con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali;*
- ♦ 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 depositati in atti;
- ♦ 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. (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** in essere operazioni di project financing;
- che l'ente **non ha** fatto ricorso al contratto di disponibilità disciplinato dall'art. 160 – ter del D.Lgs n. 163/2006;
- che l'ente **non partecipa** ad un'Unione, a un Consorzio o ad altra forma associativa (in caso di risposta positiva indicare la/le denominazione/i); ha una partecipazione al Consorzio dei Comuni trentini per la gestione di servizi amministrativi;
- che l'ente **ha** predisposto accantonamenti per il finanziamento di passività potenziali (in caso di risposta positiva indicare l'importo), apponendo il vincolo su una quota parte dell'avanzo derivante dalla gestione dei servizi socio – assistenziali per l'importo di € 568.261,16.=;
- 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. 5972 reversali e n. 11523 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 Centrale Banca – Credito Cooperativo del Nord Est S.p.A., 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:

Fondo di cassa al 1 gennaio 2015			993.733,45
Riscossioni	5.897.749,37	15.647.555,21	21.545.304,58
Pagamenti	3.208.683,09	19.312.284,10	22.520.967,19
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			18.070,84
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			18.070,84

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

Fondi ordinari	18.070,84
Fondi vincolati da mutui	
Altri fondi vincolati	
Totale	18.070,84

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):

- Azioni (Informatica Trentina e Trentino Riscossioni spa) per Euro 18.580,00.;
- Depositi Cauzionali per Euro 2.311.702,62., costituite da polizze fideiussorie a garanzia dei contratti in essere;
- Cassa Economale per Euro 15,67., relativi ad interessi attivi.

L'Ente è ricorso all'anticipazione di tesoreria.

L'Ente, in termini di cassa, non presenta entrate aventi specifica destinazione.

Si dà atto che l'Ente anche nel corso dell'esercizio 2015 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	1.931.118,22	6.322,44	0,00	0,00
Anno 2014	993.733,45	4.892,22	0,00	0,00
Anno 2015	18.070,84	5.058,75	486.274,25	223,30

Il Revisore, in merito alla gestione di cassa dell'Ente, osserva che non ci sono criticità, sebbene in forte diminuzione principalmente riconducibile alla diversa metodologia di attribuzione di budget di cassa da parte della Provincia.



b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo** di Euro 4.304.312,92.=, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	21.825.390,89
Impegni	(-)	26.129.703,81
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		-4.304.312,92

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	15.647.555,21
Pagamenti	(-)	19.312.284,10
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-3.664.728,89
Residui attivi	(+)	6.177.835,68
Residui passivi	(-)	6.817.419,71
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-639.584,03
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		-4.304.312,92

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	+	13.250.454,72
Entrate Titolo II	+	3.011.233,43
Totale Titoli I, II (A)	=	16.261.688,15
Spese Titolo I (B)	-	17.446.125,45
Rimborso prestiti (C parte del Titolo III*)	-	
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	= -	1.184.437,30
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) / Copertura disavanzo (-) (E)	+	1.184.437,30
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)	=	0,00

Equilibrio di parte capitale esercizio 2015		
Entrate Titolo III	+	3.519.902,75
Entrate Titolo IV ****	+	-
Totale Titolo II, IV (M)	=	3.519.902,75
Spese Titolo II (N)	-	6.639.778,37
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	+	
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	+	3.119.875,62
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (M-N+Q-F+G-H)	=	-

Estinzione anticipata mutui (R)	+	
Entrate utilizzate per l'estinzione (S) (specificare natura)	-	
Differenza (R-S)	=	-

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

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

*** ad esempio canoni aggiuntivi BIM;

**** categorie 2, 3 e 4;

L'Ente non ha Entrate tributarie e quindi il Titolo III delle Entrate si riferisce ad entrate in parte capitale.

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

	Entrate accertate	Spese impegnate
Per funzioni delegate dalla Provincia		
Per fondi Comunitari ed Internazionali		
Per oneri di urbanizzazione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per mutui		
Altri fondi vincolati - specificare -		

L'Ente gestisce per conto della Provincia funzioni socio-assistenziali di livello provinciale, ottenendo un assegnazione ad hoc, con obbligo di rendicontazione; l'eventuale avanzo viene sottratto dall'assegnazione dell'anno successivo. Per la parte in conto capitale del suddetto servizio l'erogazione viene fatta a consuntivo sulla base della spesa effettiva.

L'ente inoltre gestisce per conto della Provincia trasferimenti sia di parte corrente che di parte capitale per l'edilizia agevolata. Per i primi non c'è obbligo di rendicontazione e l'eventuale avanzo viene destinato ad interventi nell'ambito della politica della casa, mentre per i secondi sussiste l'obbligo di rendicontazione con relativa restituzione dell'eventuale avanzo di gestione.

Contributi per permesso di costruire

Come accennato sopra l'Ente non presenta tale tipologia di entrata.

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

Come accennato sopra l'Ente non presenta tale tipologia di entrata.

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un **avanzo** di Euro 751.835,62.=, come risulta dai seguenti elementi:

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			993.733,45
RISCOSSIONI	5.897.749,37	15.647.555,21	21.545.304,58
PAGAMENTI	3.208.683,09	19.312.284,10	22.520.967,19
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			18.070,84
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			18.070,84
RESIDUI ATTIVI	3.305.724,23	6.177.835,68	9.483.559,91
RESIDUI PASSIVI	1.932.375,42	6.817.419,71	8.749.795,13
Differenza			733.764,78
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2015			751.835,62

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo

Fondi vincolati	700.201,43
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	0,00
Fondi di ammortamento	0,00
Fondi non vincolati	51.634,19
Totale avanzo/disavanzo	751.835,62

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

	Importo		Importo
Avanzo vincolato utilizzato per la spesa corrente	1.298.227,94	Avanzo vincolato utilizzato per la spesa in conto capitale	2.198.861,21
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento della spesa corrente	- 113.790,64	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	921.014,41
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	1.184.437,30	Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa in conto capitale	3.119.875,62

L'utilizzo dell'avanzo di gestione nel 2015 è stato segnato negativo laddove lo stesso si è incrementato durante l'anno.

È da evidenziare che è stata vincolata una quota parte dell'avanzo proveniente dalla gestione dei servizi socio – assistenziali, nell'importo di € 568.261,16.=, quale accantonamento per rischi su crediti. I restanti 131.940,27.= si riferiscono ad avanzo vincolato per funzioni delegate.

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	+	21.825.390,89
Totale impegni di competenza	-	26.129.703,81
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-4.304.312,92

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	107.807,64
Minori residui passivi riaccertati	+	278.999,33
SALDO GESTIONE RESIDUI		171.191,69

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-4.304.312,92
SALDO GESTIONE RESIDUI		171.191,69
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI UTILIZZATO		4.304.312,97
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON UTILIZZATO		580.643,88
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015		751.835,62

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

	2013	2014	2015
Risultato di amministrazione (+/-)	4.694.147,94	4.884.956,85	751.835,62

di cui:

Fondi vincolati	1.488.023,05	2.935.874,38	700.201,43
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	440.547,39	663.684,46	
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati (+/-)*	2.765.577,50	1.285.398,01	51.634,19
TOTALE	4.694.147,94	4.884.956,85	751.835,62

* 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'avanzo è stato correttamente

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.

utilizzato.

In merito ad un eventuale utilizzo difforme dei fondi vincolati il Revisore osserva quanto segue³: non ci sono stati utilizzi difformi dei fondi vincolati.

Si evidenzia come, in merito all'esigibilità dei Residui attivi, sono in corso i seguenti contenziosi: sussistono contenziosi per servizi socio assistenziale (revoche di contributi) per i quali si è provveduto all'accantonamento di un fondo rischi su crediti (€ 568.261,16.=) di cui si è accennato sopra;

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	7.780.038,42	5.646.275,82	2.054.465,46	7.700.741,28	79.297,14
di cui vincolati					
C/capitale Tit. III, IV	1.519.999,89	243.417,91	1.248.072,58	1.491.490,49	28.509,40
Servizi c/terzi Tit. V	11.242,93	8.055,64	3.186,19	11.241,83	1,10
Totale	9.311.281,24	5.897.749,37	3.305.724,23	9.203.473,60	107.807,64

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Minori residui
Corrente Tit. I	3.294.260,64	2.260.798,65	796.018,98	3.056.817,63	237.443,01
di cui vincolati					
C/capitale Tit. II	2.008.771,64	830.859,98	1.136.356,44	1.967.216,42	41.555,22
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	117.025,56	117.024,46		117.024,46	1,10
Totale	5.420.057,84	3.208.683,09	1.932.375,42	5.141.058,51	278.999,33

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

Insussistenze dei residui attivi	
Gestione corrente non vincolata	€ 79.297,14

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 corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	€ 23.091,06
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 5.418,34
Gestione servizi c/terzi	€ 1,10
MINORI RESIDUI ATTIVI	€ 107.807,64

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

Insussistenze ed economie dei residui passivi	
Gestione corrente non vincolata	€ 218.173,61
Gestione corrente vincolata	€ 19.269,40
Gestione in conto capitale vincolata	€ 23.091,06
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 18.464,16
Gestione servizi c/terzi	€ 1,10
MINORI RESIDUI PASSIVI	€ 278.999,33

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

- minori residui attivi: per differente rendicontazione (rispetto alla previsione) e conseguente minor assegnazione da parte della Provincia e/o per rinuncia alla riscossione per non convenienza economica rispetto all'entità delle somme da recuperare;
- minori residui passivi: sono quasi sempre minori spese effettive rispetto a quanto preventivato. I minori residui passivi più rilevanti si riferiscono alla revoca dei contributi nell'ambito dei servizi socio – assistenziali o per mancata effettuazione dell'intervento per il quale il contributo era previsto o mancata rendicontazione e/o minore spesa sostenuta.

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

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

- _____ Euro per arrotondamenti;
- _____ Euro per prescrizione;
- _____ Euro per

Non sussiste la fattispecie.

L'Ente è stato istituito nel 2010 e pertanto non presenta residui ante 2010.

Analisi "anzianità" dei Residui:

Residui	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
Attivi Titolo I	744.642,50	5.059,20	22.227,00	-	33.590,66	4.952.150,50	5.757.669,86
di cui Tarsu							
Attivi Titolo II	421.368,87	82.710,81	182.970,99	355.503,26	206.392,17	529.594,20	1.778.540,30
Attivi Titolo III	263.148,87	211.515,96	165.779,18	422.933,72	184.694,85	681.132,05	1.929.204,63
di cui Tariffa smaltimento rifiuti							
di cui sanzioni per violazioni al codice della strada							
Attivi Titolo IV							-
Attivi Titolo V	2.890,04	-	296,15	-	-	14.958,93	18.145,12
TOTALE ATTIVI	1.432.050,28	299.285,97	371.273,32	778.436,98	424.677,68	6.177.835,68	9.483.559,91
Passivi Titolo I	125.119,34	246.421,38	97.689,36	116.630,36	210.158,54	3.685.224,65	4.481.243,63
Passivi Titolo II	765.371,83	99.501,18	50.705,86	27.238,39	193.539,18	3.033.319,82	4.169.676,26
Passivi Titolo III		-	-	-	-	-	-
Passivi Titolo IV		-	-	-	-	98.875,24	98.875,24
TOTALE PASSIVI	890.491,17	345.922,56	148.395,22	143.868,75	403.697,72	6.817.419,71	8.749.795,13

In ordine alla esigibilità di tali residui l'organo di revisione ritiene che la riscossione dei residui, essendo costituiti da trasferimenti dalla Provincia o dalle quote di compartecipazione degli utenti, per i quali è stata comunque attivata una procedura di recupero crediti, sia indipendente dalle azioni che l'Ente ha posto in essere. Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il Collegio ha rilevato la sussistenza della ragione del credito e la concreta esigibilità e recuperabilità dello stesso⁴. L'incremento dei residui attivi rispetto all'anno precedente è da ricondursi ad una diversa modalità di erogazione delle assegnazioni da parte della Provincia che prima si basava sulle assegnazioni (disposta d'ufficio) ed ora sul fabbisogno. Infatti i residui attivi più consistenti si rilevano nel titolo I per l'anno 2015, in conseguenza delle modalità di assegnazione nel servizio socio-assistenziale che avvengono sempre l'anno successivo, e nel 2010 per euro 744.642,50 in quanto l'incasso da parte dell'ente può avvenire solo in presenza di un saldo di cassa negativo (anticipazione). Relativamente ai crediti derivanti dalle revoche disposte dal Servizio Socio – Assistenziale relative alle provvidenze indebitamente erogate, si prende atto che l'importo accertato fino al 31 dicembre 2015 è stato accantonato virtualmente mediante l'apposizione del vincolo su di una quota parte dell'avanzo proveniente dalla gestione dei servizi socio – assistenziali, per l'importo di € 568.261,16.=.

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

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 da trasferimenti	13.576.839,10	13.250.454,72	-326.384,38	-2%
<i>Titolo II</i>	Entrate extra tributarie	4.737.045,58	3.011.233,43	-1.725.812,15	-36%
<i>Titolo III</i>	Entrate da trasf. c/capitale	9.754.864,29	3.519.902,75	-6.234.961,54	-64%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da prestiti	2.000.000,00	486.274,25	-1.513.725,75	-76%
<i>Titolo V</i>	Entrate da servizi per conto terzi	3.090.700,00	1.557.525,74	-1.533.174,26	-50%
Avanzo di amministrazione applicato		4.884.956,85		-4.884.956,85	-----
Totale		38.044.405,82	21.825.390,89	-16.219.014,93	-43%

Spese		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	20.089.588,34	17.446.125,45	-2.643.462,89	-13%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	12.864.117,48	6.639.778,37	-6.224.339,11	-48%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	2.000.000,00	486.274,25	-1.513.725,75	-76%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	3.090.700,00	1.557.525,74	-1.533.174,26	-50%
Totale		38.044.405,82	26.129.703,81	-11.914.702,01	-31%

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese definitivamente previste e quelle accertate ed impegnate si rileva: il maggior scostamento sia nel titolo III delle entrate che nel titolo II delle spese è riconducibile agli interventi sull'edilizia abitativa per i quali viene previsto a bilancio l'importo assegnato, mentre viene accertato ed impegnato l'importo effettivamente concesso. Ulteriore scostamento si rileva sul fronte dei trasferimenti a causa del costante calo delle assegnazione e delle modalità di assegnazione sul servizio socio-assistenziale da parte della Provincia.



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	307.093,46	303.879,18	307.093,46	303.879,18
Ritenute erariali	676.552,96	1.194.218,40	676.552,96	1.194.218,40
Altre ritenute al personale per conto di terzi	39.352,82	36.314,66	39.352,82	36.314,66
Depositi cauzionali	-	-	-	-
Servizi per conto di terzi	-	-	-	-
Fondi per il servizio di economato	20.700,00	20.700,00	20.700,00	20.700,00
Depositi per spese contrattuali	1.256,28	2.413,50	1.256,28	2.413,50

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	307.093,46	303.879,18	263.923,53	303.807,21
Ritenute erariali	670.387,40	1.179.259,47	602.698,43	1.095.415,13
Altre ritenute al personale per conto di terzi	39.352,82	36.314,66	39.352,82	36.314,66
Depositi cauzionali	-	-	-	-
Servizi per conto di terzi	-	-	-	-
Fondi per il servizio di economato	20.700,00	20.700,00	20.700,00	20.700,00
Depositi per spese contrattuali	1.052,15	2.413,50	1.256,28	2.413,50

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):

- irpef su stipendi dei dipendenti e ritenute d'acconto su professionisti/occasionali, iva da split payment per euro 1.194.218,40.=.

- ritenute assistenziali e previdenziali a carico dei dipendenti per euro 303.879,18.=.

In presenza di differenze tra accertamenti di entrata e impegni di spesa, riferiti alla gestione di competenza, giustificare e motivare dettagliatamente: non sussiste la fattispecie.

c) Verifica del Patto di stabilità

Per l'esercizio finanziario 2015, l'Ente non è soggetto al rispetto dell'obiettivo del saldo finanziario di competenza mista, secondo le modalità previste dall'Intesa di data 31 gennaio 2011 tra la Provincia Autonoma di Trento ed il Consiglio delle Autonomie locali, successivamente disciplinate con deliberazione della Giunta Provinciale n. 830 di data 27 aprile 2011. Non si espongono pertanto i dati a supporto.

CONTENIMENTO DELLA SPESA DEL PERSONALE

Per l'esercizio finanziario 2015, l'Ente non è soggetto al rispetto delle norme sul contenimento della spesa per il personale previste dall'articolo 8 della LP 27/2010 come richiamate dalla legge finanziaria provinciale n.18/2011. L'ente non può procedere a nuove assunzioni se non per quelle relative alle nuove funzioni e comunque sempre nel limite delle risorse disponibili.

Analisi delle principali poste

Titolo I - Entrate Tributarie

Come suaccennato l'Ente non ha entrate tributarie. Il titolo I delle Entrate si riferisce ai trasferimenti correnti. Non si espongono pertanto nel proseguo i dati relativi, ma solo quelli riferiti ai trasferimenti correnti.

Titolo I - 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	12.755.627,81	12.837.410,59	12.470.379,02
Contributi e trasferimenti della Provincia Autonoma di Trento per funz. Delegate	1.113.326,56	870.225,30	769.527,12
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	-	-	-
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	10.878,31	10.923,28	10.548,58
Totale	13.879.832,68	13.718.559,17	13.250.454,72

Sulla base dei dati esposti si rileva:

i trasferimenti diminuiscono in quanto i servizi che prima l'ente svolgeva su delega ora vengono gestite direttamente.



Titolo II - Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie 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>
Proventi servizi pubblici - cat 1	2.239.573,52	2.586.683,00	2.161.651,46	425.031,54
Proventi dei beni dell'ente - cat 2	9.991,10	15.000,00	9.998,25	5.001,75
Interessi su anticip. ni e crediti - cat 3	15.277,62	22.100,00	8.314,90	13.785,10
Utili netti delle aziende - cat 4	2.080,67	3.000,00	-	3.000,00
Proventi diversi - cat 5	646.206,35	2.110.262,58	831.268,82	1.278.993,76
Totale entrate extratributarie	2.913.129,26	4.737.045,58	3.011.233,43	1.725.812,15

In merito all'andamento delle seguenti entrate si osserva:

- entrate patrimoniali: sono irrisionarie;
- grado di copertura delle tariffe: non sussiste la fattispecie.

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			-	#DIV/0!	
Impianti sportivi			-	#DIV/0!	
Mattatoi pubblici			-	#DIV/0!	
Mense scolastiche	1.378.632,58	2.203.274,67	824.642,09	63%	
Musei, pinacoteche, mostre			-	#DIV/0!	
Altri servizi			-	#DIV/0!	

In merito si osserva: a partire dall'anno scolastico 2013-2014 è stata prevista la copertura dei costi delle mense scolastiche nel range compreso tra il 60% e il 80%. Per rispettare tale limite, l'Assemblea ha demandato alla Giunta i provvedimenti puntuali di adeguamento a valere per ciascun anno scolastico, delle tariffe, minime e massime, delle modifiche alla percentuale di riduzione per figli a carico, nonché, eventualmente delle modifiche dei valori ICEF da collegare alle anzidette tariffe, minima e massima, in applicazione dei criteri ed indirizzi generali stabiliti con deliberazione assembleare n. 17 dd. 24 settembre 2012.

Nell'estate del 2015 – a seguito di valutazione da parte del Servizio Istruzione, Mense e Programmazione e alla luce di quanto espresso nel parere sul conto consuntivo dello scorso anno – il Comitato Esecutivo ha deciso di aumentare le tariffe in capo agli utenti, per il rispetto dei criteri di cui sopra.

A consuntivo si rileva quindi una copertura dei costi del 63% (rispetto al 56% dell'esercizio precedente), superiore al limite minimo del 60% previsto con la deliberazione sopra citata. Il vincolo pertanto è stato rispettato.



Nel caso non ricorrano le fattispecie indicare negativo.

Servizi indispensabili					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Acquedotto			-	#DIV/0!	
Fognatura e depurazione			-	#DIV/0!	
Nettezza urbana			-	#DIV/0!	
.....			-	#DIV/0!	

In merito si osserva: non sussiste la fattispecie

Nel caso non ricorrano le fattispecie indicare negativo

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: non sussiste la fattispecie.

Osservazioni in merito al grado di copertura del costo dei servizi: non sussiste la fattispecie.

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
01904580220	AZIENDA PE RIL TURISMO ALTOPIANO DI PINE' E VALLE DI CEMBRA S.CON.S.R.L.	Codice Ateco 799019	Diretta (1)	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione		12,90%	X				
Valore della Produzione*					€ 959.264	€ 833.249	€ 842.722
- di cui servizi a favore della PA					/	/	/
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					€ 6.398	€ 6.346	€ 6.346
Utile o perdita d'esercizio					-€ 656	€ 16.816	€ 11.970
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.)					-€ 1.477	€ 4.379	€ 3.187
Dividendi distribuiti					/	/	/
Indebitamento al 31.12**					€ 343.105	€ 273.566	€ 441.460
T.F.R.***					€ 41.414	€ 48.501	€ 44.342
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					7, dei quali 6 a tempo indeterminato e 1 a tempo determinato (a questi si aggiungono n. 3 dipendenti della Provincia Autonoma di Trento in servizio presso l'A.p.T. e n. 1 lavoratore somministrato da GiGroup S.p.a.	6, tutti a tempo indeterminato (a questi si aggiungono n. 3 dipendenti della Provincia Autonoma di Trento in servizio presso l'A.p.T.	5 a tempo indeterminato. A questi si aggiungono n. 3 dipendenti della Provincia Autonoma di Trento in servizio presso l'A.p.T.
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					€ 408.956	€ 390.168	€ 374.677
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12					€ 12.800	€ 12.000	€ 8.000
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.....)	/	/	/

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015
020430 90220	AZIENDA PER IL TURISMO VALSUGANA SOC COOP	PROMOZION E TURISTICA	Diretta (1)	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione		1,86%	X	X			
Valore della Produzione*					2.384.143	1.976.937	2.076.088
- di cui servizi a favore della PA					1.782.509	1.388.400	1.454.293
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					19.500	46.000	24.000
Utile o perdita d'esercizio					393,00	3.026	4.882
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.)					393,00	3.026	4.882
Dividendi distribuiti					0		
Indebitamento al 31.12**					1.040.952	1.122.825	1.351.706
T.F.R.***					132.715	147.872	160.664
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					15	15	15
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					643.387	650.785	572.659
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12							24.000
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente)							
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12							
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato							
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente							
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12							
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato							
Lettere di <i>patronage</i> "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)							
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)							

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione				
015335 50222	CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI S.C.	Prestare ai soci ogni forma di assistenza, anche attraverso servizi, con particolare riguardo al settore formativo, contrattuale, amministrativo, contabile, legale, fiscale, sindacale, organizzativo, economico e tecnico	Diretta (1)	Indiretta (2)	Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015
Quota % di partecipazione		0,42%	X				
Valore della Produzione*					4.782.061	3.484.994	3.386.594
- di cui servizi a favore della PA					3.526.908	1.854.892	2.213.512
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					dato non disponibile	dato non disponibile	dato non disponibile
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.)					dato non disponibile	dato non disponibile	dato non disponibile
Dividendi distribuiti					/	/	/
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'organismo verso l'Ente Locale al 31.12					9.231	dato non disponibile	4.426,75
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente)							
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12							
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato							
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente							
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12							
Fidejussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato							
Lettere di patronage"forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)							
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)							

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014 (24/03/2015)	Bilancio (3) 2015 Finale di liquidazione
020517 40229	GOLF VALSUGANA IN LIQUIDAZIONE	Costruzione impianto sportivo per il gioco del golf	Diretta (1)	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione		10%	X				
Valore della Produzione*					0	0	0
- di cui servizi a favore della PA					0	0	0
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					0	0	0
Utile o perdita d'esercizio					7.039	-595	-3959
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.)					3.485	-864	-3979
Dividendi distribuiti					0	0	0
Indebitamento al 31.12**					3.554	269	-20
T.F.R.***					0	0	0
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					0	0	0
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					0	0	0
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12					0	0	0
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente)					0	0	0
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12					0	0	0
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato					0	0	0
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente					0	0	0
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					0	0	0
Fidejussioni 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

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015
0189262 0228	ICE RINK PINE' SRL (NB: chiusura bilancio 30/09)	Gestione impianti sportivi	Diretta (X)	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione			19,48%				

Valore della Produzione*	409.650	489.219	393.512
- di cui servizi a favore della PA			
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente			
Utile o perdita d'esercizio	+5.078.	+3.632	+ 4.052
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	0	0	0
Indebitamento al 31.12**	0	0	0
T.F.R.***	3.199	2.701	0
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	3	3	3
Personale dipendente al 31.12 (costo)****	135.767	125.096	118.401
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12	X	X	X
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)	X	X	X
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12	X	X	X
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato	X	X	X
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente	X	X	X
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.....)			

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015
009903 20228	INFORMATICA TRENTINA S.p.a.	Progettazione, sviluppo e gestione del Sistema Informativo Elettronico Trentino (SINET)	Diretta (X)	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione			0,3931%				
Valore della Produzione*					55.057.009	47.788.236	43.214.909
- di cui servizi a favore della PA					46.696.755	37.167.916	32.270.240
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente							
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 deliberati	529.277	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
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	301	290	277
Personale dipendente al 31.12 (costo)****	16.951.071	16.367.085	15.893.258
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12	0	0	1.245,00
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente)	NO	NO	NO
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12	NO	NO	NO
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato	NO	NO	NO
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente	NO	NO	NO
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12	NO	NO	NO
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato	NO	NO	NO
Lettere di <i>patronage</i> "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)	NO	NO	NO
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)	NO	NO	NO

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015
014184 80222	NUOVA PANAROTA SPA - SOCIETA' IMPIANTI (NB: chiusura bilancio al 30/06)	Gestione impianti sciistici	Diretta (1)	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione		0,47%	X				
Valore della Produzione*					340.806	390.940	326.452
- di cui servizi a favore della PA					dato non disponibile	dato non disponibile	dato non disponibile
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					dato non disponibile	dato non disponibile	dato non disponibile
Utile o perdita d'esercizio					-518.841	-398.509	-476.140
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.)					-517.987	-403.156	-497.404
Dividendi distribuiti					0	0	0
Indebitamento al 31.12**					1.130.588	1.449.926	1.666.027
T.F.R.***					11.726	11.903	877
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					14	14	10
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					297.441	277.314	210.889

Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12	/	/	44.000,00
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente)	/	/	/
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12	/	/	/
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato	/	/	/
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente	/	/	/
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12	/	/	/
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato	/	/	/
Lettere di <i>patronage</i> "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)	/	/	/
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)	/	/	/

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015
020023 80224	Trentino Riscossioni S.p.A.	Riscossione	Diretta x	Indiretta			
Quota % di partecipazione		0,4821%					
Valore della Produzione*					3.426.355	3.776.182	4.099.950
- di cui servizi a favore della PA					3.077.399	3.302.123	3.463.955
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					0	0	0
Utile o perdita d'esercizio					213.930	230.668	275.094
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)					407.097	486.932	486.346
Dividendi distribuiti					0	0	0
Indebitamento al 31.12**					8.449.649	6.834.475	6.185.719
T.F.R.***					186.934	225.177	271.787
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					50	48	49
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					1.635.195	1.613.817	1.685.673
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12					14,75	23,21	31.662,84
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente)					0	0	0
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12					178,64	178,68	0
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato					0	0	0
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente					0	0	0
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					No	No	No

Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato	No	No	No
Lettere di <i>patronage</i> "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)	No	No	No
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)	Nessuna	Nessuna	Nessuna

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

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

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

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

Per le società corrisponde:

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

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

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

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

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

Sì ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

2.2.1 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:

I saldi attivi e passivi sono stati tutti riconciliati e sono riconducibili alla diversa contabilizzazione per competenza nella società partecipata e per impegni nell'Ente.

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 o 2015*	Valore in euro*
		Diretta	Indiretta	Impegni	Pagamenti			
01904580220	AZIENDA PER IL TURISMO ALTOPIANO DI PINE' E VALLE DI CEMBRA S.CONS.R.L.							
Per contratti di servizio								
Per trasferimenti in conto esercizio				7.741,94	7.741,94			
Per trasferimenti in conto capitale								
Per copertura di disavanzi o perdite*								
Per acquisizione di capitale*								
Per aumento di capitale non per perdite*								
Altro (CONTRIBUTO PER INIZIATIVA "TUTTI PER L'ORTO DI PINE' 2015")				4.400,00	4.400,00			
Altro (CONTRIBUTO PER INIZIATIVA "UNA CAPRA PER AMICA 2015")				5.000,00	5.000,00			
Altro (COMPARTECIPAZIONE FINANZIARIA SPESE DI INVESTIMENTO ANNO 2015)				8.000,00				
Altro (CONTRIBUTO PER INIZIATIVA "TUTTI PER L'ORTO DI PINE' 2014")					4.400,00			
Altro (COMPARTECIPAZIONE FINANZIARIA SPESE DI INVESTIMENTO ANNO 2014)					8.000,00			
TOTALE TITOLO I								
TOTALE TITOLO II								

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio o 2015*	Valore in euro*
		X	X	Impegni	Pagamenti			
02043090220	AZIENDA PER IL TURISMO VALSUGANA SOC COOP							
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 (CONTRIBUTO PER INIZIATIVA "SALUTE E PREVENZIONE TERMALE IN VALSUGANA")				8.000,00				
Altro (COMPARTECIPAZIONE FINANZIARIA SPESE DI INVESTIMENTO ANNO 2015)				16.000,00				

Altro (CONTRIBUTO PER INIZIATIVA "BANDIERA BLU D'EUROPA 2014")		15.000,00			
Altro (CONTRIBUTO PER INIZIATIVA "ORGANIZZAZIONE GIRO D'ITALIA 2014")		15.000,00			
Altro (COMPARTECIPAZIONE FINANZIARIA SPESE DI INVESTIMENTO ANNO 2014)		16.000,00			
TOTALE TITOLO I					
TOTALE TITOLO II					

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio o 2015*	Valore in euro*
		Diretta	Indiretta	Impegni	Pagamenti			
01533550222	CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI S.C.							
Per contratti di servizio				5.983,45 al lordo di IVA	7.634,44 al lordo di IVA			
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 (CONTRIBUTO ASSOCIATIVO ANNUALE)				4.978,06 al netto di IVA	4.978,06 al netto di IVA			
Altro (specificare)								
TOTALE TITOLO I								
TOTALE TITOLO II								

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio o 2015*	Valore in euro*
		Diretta	Indiretta	Impegni	Pagamenti			
02051740229	GOLF VALSUGANA IN LIQUIDAZIONE							
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								

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio o 2015*	Valore in euro*
		Diretta	Indiretta	Impegni	Pagamenti			
01892620228	ICE RINK PINE' SRL							
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								

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio o 2015*	Valore in euro*
		Diretta	Indiretta	Impegni	Pagamenti			
00990320228	INFORMATICA TRENTINA S.P.A.							
Per contratti di servizio				11.394,80 al lordo di IVA	9.875,90 al lordo di IVA			
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								

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio o 2015*	Valore in euro*
		Diretta	Indiretta	Impegni	Pagamenti			
01418480222	NUOVA PANAROTTA SPA							
Per contratti di servizio								
Per trasferimenti in conto esercizio				44.000,00				
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					

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio o 2015*	Valore in euro*
		Diretta	Indiretta	Impegni	Pagamenti			
02002380224	Trentino Riscossioni S.p.A.							
Per contratti di servizio				23.177,32 al lordo di IVA	4.091,92 al lordo di IVA			
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
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 2015 a titolo di aumento di capitale o del fondo di dotazione per ripiano perdite				
Titolo della spesa (I o II)				
Bene conferito a titolo di aumento di capitale o del fondo di dotazione per ripiano perdite *				
Oneri finanziari a carico dell'Ente nell'esercizio 2015 per trasferimenti straordinari				
Oneri finanziari a carico dell'Ente nell'esercizio 2015 per concessione crediti				
Oneri finanziari a carico dell'Ente nell'esercizio 2015 per concessione garanzie a favore dell'organismo				
Perdite registrate per tre o più esercizi 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 2015	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 2015 ad ampliamento della tipologia dei servizi resi di precedenti contratti di servizio?

Sì ☒ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

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

	Codice fiscale	Denominazione
--	----------------	---------------

1	00990320228	INFORMATICA TRENTINA S.P.A.
2		
3		
4		

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

	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 ***)
				Dir ett a	Indiretta (1)					T it I	Tit II					
										I m p e g n i	Pagam enti	Impegni	Pagamenti			
1	020 517 402 29	GO LF VA LS UG AN A IN LIQ UI DA ZI ON E		x		Vd . ta be lla	liqu ida zio ne	Mancanza di finanziam enti	25/03 /2015							
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.....

Non aveva personale dipendente.

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

	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	0205174022 9	GOLF VALSUGANA IN LIQUIDAZIONE					
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 partecipazione	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	4.150.246,14	4.212.149,36	4.770.498,85
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	37.115,81	51.551,99	37.459,06
03 - Prestazioni di servizi	9.524.235,30	9.643.034,33	9.428.532,76
04 - Utilizzo di beni di terzi	33.162,23	28.352,88	18.979,50
05 - Trasferimenti	2.264.035,83	2.654.292,41	2.901.216,73
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	-	-	223,30
07 - Imposte e tasse	261.030,23	258.718,78	279.302,09
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	5.247,64	2.475,58	9.913,16
Totale spese correnti	16.275.073,18	16.850.575,33	17.446.125,45

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)	99,49	98,19	93,56
Costo del personale (2)	4.150.246,14	4.212.149,36	4.770.498,85
Costo medio per dipendente	41.715,21	42.897,95	50.988,66

(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).

In merito ai dati sopra esposti si osserva:

L'aumento della spesa dal 2014 al 2015 è legata in parte all'aumento degli oneri connessi al

trattamento di fine rapporto di lavoro, che risultano più alti nel 2015 rispetto al 2014 (in quanto nel 2015 è stato assunto l'impegno della quota del TFR a carico dell'Ente maturata fino al 30 aprile 2010 di circa 500 mila euro), e in parte all'aumento degli oneri relativi al personale comandato. Per il Tfr maturato dopo il 2010, l'Ente provvede ogni anno all'impegno della quota a carico dell'Ente, circa 1/3, sebbene eroghi finanziariamente l'intero importo, salvo rivalsa nei confronti dell'INPS.

Nel dato percentuale riferito al numero di assunzioni si segnala invece un calo, riconducibile alla non sostituzione del personale cessato per pensionamento.

L'Ente ha effettuato nel 2015:

Nuove assunzioni di personale	sì	no
Rinnovi contrattuali a tempo determinato	sì	no
Proroghe contratti a tempo determinato	sì	no

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

Rendiconto 2014: 24,50 %

Rendiconto 2015: 27,34 %

L'aumento percentuale è riconducibile al commento sopra riportato.

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	15	€ 64.415,49

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.

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

In merito il Revisore osserva come l'Ente, nell'attribuzione di tali incarichi, non sia soggetto a 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..

Nel caso non ricorrano le fattispecie indicare negativo.

L'elenco degli incarichi, consulenze e studi e ricerche sono pubblicati nell'apposita sezione del sito internet dell'ente (obbligo in seguito alla normativa sulla trasparenza).

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

L'ente non è provvisto di regolamento in relazione alle spese di rappresentanza.

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa (euro, impegno competenza)
Acquisto libri	Acquisto effettuato a scopo divulgativo e promozionale della comunità locale	1.425,00
Totale delle spese sostenute		1.425,00

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:

Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
10.800.525,15	12.864.117,48	6.639.778,37	- 6.224.339,11	-48,4%

Per lo scostamento vedi commento suesposto.

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:		
- avanzo d'amministrazione	3.119.875,62	
- avanzo del bilancio corrente		
- alienazione di beni	1.767,00	
- altre risorse	97.381,32	
Totale		3.219.023,94
Mezzi di terzi:		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- contributi comunitari		
- contributi Provincia Autonoma Trento	3.244.677,47	
- contributi Regione Trentino Alto Adige		
- oneri di urbanizzazione		
- altri mezzi di terzi (BIM)	176.076,96	
Totale		3.420.754,43
Totale risorse		6.639.778,37
Impieghi al titolo II della spesa		

In merito si osserva: che sono rispettati gli equilibri e i vincoli di copertura. L'avanzo si è incrementato e quindi è stato esposto con segno negativo.

Indebitamento

Per l'Ente non sussiste la fattispecie in quanto non ricorre a mezzi di finanziamento presso terzi.

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)	+			
50% contributi in c/annualità anno in corso (B)	-			
Interessi passivi al netto del 50% dei contributi (C=A-B)	=	-	-	-
Entrate correnti penultimo esercizio precedente (D)	+			
Contribuiti in c/annualità penultimo esercizio precedente (E)	-			
Entrate una tantum penultimo esercizio precedente (F)	-			
Entrate correnti nette del penultimo esercizio precedente (G=D-E-F)	=	-	-	-
Livello indebitamento (H=C/G)	=	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

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

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

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

In ordine all'effettiva capacità di indebitamento dell'ente si rileva ⁸:

.....

⁸ Per esprimersi in merito alla capacità di indebitamento dell'ente è opportuno fare riferimento alla rigidità strutturale del bilancio, ossia alla reale incidenza dell'indebitamento (inteso come quota capitale maggiorata degli interessi) sulle entrate correnti;

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	-

Nel caso non ricorrano le fattispecie indicare negativo

Se l'ente ha in essere strumenti finanziari in derivati se ne precisino dettagliatamente le caratteristiche ; non sussiste la fattispecie.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio⁹

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

Tali debiti sono così classificabili:

	Euro	Modalità finanziamento
Articolo 21 del TURLOC:		
lettera a) - sentenze esecutive	4.133,45	finanziamento annuale
lettera b) - copertura disavanzi		
lettera c) - ricapitalizzazioni		
lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza		
lettera f) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		
Totale	4.133,45	

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.

⁹ 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

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

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

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 per un ammontare complessivo **superiore** 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
	16.014,18	4.133,45

CONTO ECONOMICO

(per i comuni sopra 5000 abitanti)

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

	2014	2015
A Proventi della gestione	15.903.521,72	15.812.518,32
B Costi della gestione	17.043.049,66	17.847.970,60
Risultato della gestione	- 1.139.527,94	- 2.035.452,28
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	2.080,67	-
Risultato della gestione operativa	- 1.137.447,27	- 2.035.452,28
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	15.277,62	8.091,60
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	141.981,34	8.814,87
Risultato economico di esercizio	- 980.188,31	- 2.018.545,81

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 72 a 106, del principio contabile n. 3.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2015 si rileva che il risultato economico di esercizio è fortemente negativo in conseguenza dei seguenti fattori:

- per la parte in conto gestione per i maggiori costi, determinati da un aumento sia dell'utenza che del costo dei servizi, nonché per l'imputazione del TFR ante 2010 (vd. commento nella sezione relativa al personale);
- per la parte finanziaria, da un calo degli interessi attivi a seguito del decremento dei tassi.

Il **peggioramento** del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: maggiori costi di gestione a fronte di ricavi in costante calo.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di Euro – 2.018.545,81 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 1.038.357,50 rispetto al risultato del precedente esercizio. Il peggioramento da ricondursi sia alla parte operativa (in misura prevalente) che alla parte finanziaria per le motivazioni sovraesposte.

Il revisore, come indicato nei postulati dei principi contabili degli enti locali ed al punto 10 del principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a Euro 0,00 si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	% di partecipazioni	Dividendi	Oneri
Informatica Trentina	0,3931	-	

(Indicare gli eventuali disavanzi a carico dell'ente rilevati come debiti fuori bilancio e coperti in base a quanto previsto dagli artt. 20 E 21 del TURLOC).

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 28 del Regolamento di attuazione del TURLOC e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti) negli ultimi due esercizi sono le seguenti:

Anno 2014	Anno 2015
€ 304.507,07.=	€ 287.224,82.=

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

Proventi:	2014	2015
Plusvalenze da alienazione		
Insussistenze del passivo di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	172.141,26	278.999,33
- per minori conferimenti		
- per (da specificare)		
Sopravvenienze attive di cui:		
- per maggiori crediti		
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (da specificare) - regolarizzazioni tra COGE e COFI	405,21	-
Proventi straordinari - per (da specificare)		
Totale proventi straordinari	172.546,47	278.999,33
Oneri:		
Minusvalenze da alienazione	-	8.233,00
Oneri straordinari di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza di esercizi precedenti		
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straordinari rilevanti nel conto del bilancio	667,09	154.143,82
Insussistenze dell'attivo di cui:		
- per minori crediti	29.898,04	107.807,64
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (da specificare)		
Accantonamento per svalutazione crediti*		
Soppravvenienze passive - per (da specificare)		
Totale oneri straordinari	30.565,13	270.184,46

* Corrisponde alla quota annuale accantonata al fondo svalutazione crediti per il 2013

(in presenza di plusvalenze derivanti dall'alienazione di beni patrimoniali è opportuno verificare il loro utilizzo)

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E. 22. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E. 23. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente; vd. Commento suesposto.
- rilevazione nella voce E. 25. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce E.24.) o minusvalenze (voce E.26.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra prezzo di cessione e valore contabile residuo);
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria (voci E23 ed E28); vd. Commento sopra.

CONTO DEL PATRIMONIO

(comuni sopra 5000 abitanti)

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2015 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

Attivo	31/12/2014	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali	120.825,25	130.572,82	- 52.531,87	198.866,20
Immobilizzazioni materiali	2.849.973,61	276.489,72	- 234.692,95	2.891.770,38
Immobilizzazioni finanziarie	64.812,50	- 1.767,00	- 8.233,00	54.812,50
Totale immobilizzazioni	3.035.611,36	405.295,54	- 295.457,82	3.145.449,08
Rimanenze	-	-	-	-
Crediti	9.559.156,29	219.880,26	-	9.779.036,55
Altre attività finanziarie	-	-	-	-
Disponibilità liquide	993.733,45	- 975.662,61	-	18.070,84
Totale attivo circolante	10.552.889,74	- 755.782,35	-	9.797.107,39
Ratei e risconti	40.312,95	- 541,05	-	39.771,90
Totale dell'attivo	13.628.814,05	- 351.027,86	- 295.457,82	12.982.328,37
Conti d'ordine				-
Passivo				
Patrimonio netto	4.270.926,47		- 2.018.545,81	2.252.380,66
Conferimenti	2.802.695,67	176.076,96	- 287.224,82	2.691.547,81
Debiti di finanziamento				-
Debiti di funzionamento	4.859.490,47	1.018.122,40		5.877.612,87
Debiti per IVA	-	4.997,24		4.997,24
Debiti per anticipazione di cassa	-			-
Debiti per somme anticipate da terzi	73.855,63	- 73.831,38		24,25
Debiti verso altri	1.129.387,68	749.368,13		1.878.755,81
Altri debiti	492.458,13	- 215.448,40		277.009,73
Totale debiti	6.555.191,91	1.483.207,99	-	8.038.399,90
Ratei e risconti	-			-
Totale del passivo	13.628.814,05	1.659.284,95	- 2.305.770,63	12.982.328,37
Conti d'ordine				-

Si sottolinea che:

- il conto del patrimonio **rappresenta** compiutamente la situazione patrimoniale dell'ente.

- Il conto del patrimonio riflette la seguente situazione inventariale:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento: 2015
Immobilizzazioni immateriali	€ 393.420,24
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	€ 4.398.218,03
- inventario dei beni mobili	€ 3.251.600,86
Immobilizzazioni finanziarie	
Rimanenze	
Conferimenti	
Debiti di finanziamento	
Altri	

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

In particolare si attesta che :

Immobilizzazioni materiali (A III)

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

	variazioni in aumento	variazioni in diminuzione
Gestione finanziaria	276.489,72	-
Acquisizioni gratuite	-	-
Ammortamenti		234.692,95
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)		
Beni fuori uso		
Conferimenti in natura ad organismi esterni		
Altre da specificare		

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2015 ha evidenziato:

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati negli articoli 34 del TURLOC e 35 del regolamento di attuazione del TURLOC e nei punti da 110 a 119 del principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è **dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.



I costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce A/I dell'attivo patrimoniale concernono (esempio):

- licenze d'uso	Euro _____	anni di riparto del costo _____
- software	Euro 158.230,78	anni di riparto del costo 6
- spese di ricerca	Euro 235.189,46	anni di riparto del costo 6
- spese straordinarie su beni di terzi	Euro _____	anni di riparto del costo _____

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi.

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate o da pagare (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale)

Sono stati rilevati i seguenti fatti gestionali dell'esercizio riferiti al patrimonio immobiliare che non hanno avuto riflessi nel conto del bilancio (esempio):

- permuta di beni	Euro ____//____
- conferimento di beni	Euro ____//____
- acquisti gratuiti	Euro ____//____
- donazioni ottenute	Euro ____//____
- opere a scomputo di contributi concessori	Euro ____//____
- dismissione di cespiti	Euro ____//____

I beni conferiti ad aziende speciali, sono stati stralciati dalle immobilizzazioni e rilevati nell'apposito conto d'ordine.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del **costo** risultante dall'ultimo bilancio della partecipata.

Nella voce "crediti di dubbia esigibilità" sono compresi i crediti inesigibili stralciati dal conto del bilancio sino al compimento dei termini di prescrizione (*è opportuno porre in rilievo la storicizzazione di tali crediti come previsto dal principio contabile n. 3*).

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2015 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali, dei crediti di dubbia esigibilità; si è proceduto alla riconciliazione,

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per IVA (*il saldo potrebbe non quadrare con quello risultante dalla dichiarazione annuale per possibili rettifiche rilevabili nel prospetto di conciliazione: es. IVA su impegni di spesa non ancora fatturati ed Iva su fatture non pagate*).

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2015 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

A. Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo III delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata



effettuata con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico una quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento pari ad euro 287.224,82.=.

C. 1. Debiti per mutui e prestiti

Non sono in essere mutui o prestiti.

C 2. Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31.12.2015 non può corrispondere al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine, in quanto le spese in conto capitale determinano residuo per la parte non pagata entro il 31 dicembre 2015, ma non confluiscono tra i debiti dello stato patrimoniale qualora non sia pervenuta la fattura entro la medesima data.

C 3. Debiti per Iva

Risulta correttamente rilevato il debito verso l'Erario per Iva.

C 4.. Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31.12.2015 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Ratei e risconti

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate in partita doppia.

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2015 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

L'importo dei costi per esercizi futuri corrisponde al saldo delle rettifiche apportate agli impegni di parte corrente nel prospetto di conciliazione.

INDICATORI ECONOMICO-FINANZIARI

INDICE		VALORE
Autonomia finanziaria	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / entrate correnti	18,517%
Pressione finanziaria	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / popolazione	55,80
Autonomia tributaria	entrate tributarie / entrate correnti	0,000%
Pressione tributaria	entrate tributarie / popolazione	0
Autonomia extra-tributaria	entrate extra-tributarie / entrate correnti	18,517%
Autonomia tariffaria	proventi da servizi / entrate correnti	13,293%
Copertura della spesa corrente	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / spesa corrente	17,260%
Rigidità strutturale	(spesa del personale + interessi passivi + rimborso quota capitale) / entrate correnti	29,336%
Rigidità (personale)	spesa del personale / entrate correnti	29,336%
Rigidità (indebitamento)	(interessi passivi + rimborso quota capitale) / entrate correnti	0,00%
Incidenza spesa del personale	spesa del personale / spesa corrente	27,344%
Capacità di risparmio (1)	situazione economica / entrate correnti	-7,284%

Ricorso al credito	entrate da accensione prestiti / spesa d'investimento	0,00%
Indebitamento	debito residuo / entrate correnti	0,00%
Incidenza avanzo d'amministrazione su gestione corrente (2)	avanzo d'amministrazione / entrate correnti	4,623%
Incidenza residui attivi su gestione corrente (3)	residui attivi di parte corrente (eccetto residui relativi a ICI) / entrate correnti	33,710%
Incidenza residui passivi su gestione corrente (4)	residui passivi di parte corrente / spese correnti	21,123%

(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.

Eventuali osservazioni in presenza di valori anomali degli indicatori. Per l'Ente alcuni indici non sono applicabili o non hanno una significatività rilevante.

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 è calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia al numeratore che al denominatore del parametro;		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		x

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In relazione alle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio 2015, il revisore rileva che;

- a) non ha riscontrato gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate;
 - b) le risultanze della gestione finanziaria sono attendibili rispetto alle regole e ai principi di redazione del bilancio;
 - c) i risultati economici generali e di dettaglio sono attendibili in quanto rispettano i criteri di competenza economica, essendo stati rilevati correttamente i componenti economici positivi e negativi;
 - d) la rilevazione dei valori patrimoniali è stata effettuata secondo corretti principi contabili e così per i valori dell'inventario;
 - e) 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.
 - f) la gestione delle risorse umane ed il relativo costo è gestito nel rispetto delle disposizioni vigenti.
- In merito alle azioni o politiche da adottare per il miglioramento della gestione economico-finanziaria, nonostante l'Ente presenti una situazione equilibrata e positiva, si raccomanda l'Amministrazione di:
- procedere nella fase di assestamento delle deleghe attribuite cercando di migliorare l'economicità della gestione dei servizi e delle prestazioni;
 - con riferimento ai residui attivi e passivi il Revisore auspica che l'Amministrazione prosegua nel monitoraggio e conseguente cancellazione dei residui, sebbene gli stessi siano supportati da titolo giuridico ma di incerta riscossione con eventuale conseguente apposizione di vincolo sull'avanzo anche in vista del riaccertamento straordinario;
 - adottare una politica di riduzione della spesa corrente che invece è aumentata rispetto all'esercizio precedente; il Revisore, anche se L'Ente per ora non è soggetto al patto di stabilità, raccomanda

all'Amministrazione di proseguire nell'operazione di riduzione della spesa corrente in linea con ciò che sta succedendo a livello nazionale, ciò in considerazione anche del risultato economico negativo conseguito;

- si evidenzia che l'Ente nel 2015 ha impegnato il TFR ante 2010 per circa 500 mila euro e ciò ha influito negativamente sul risultato di gestione. Per le quote post 2010, le stesse sono state regolarmente impegnate in ogni esercizio, per la quota a carico dell'ente. Il revisore rileva positivamente e prudente tale comportamento in quanto riconducibile ad un debito certo nell'ammontare che altrimenti graverebbe nell'esercizio di erogazione;
- per quanto riguarda il disavanzo di gestione lo stesso si è creato a seguito dell'impegno di spese finanziate con avanzo di esercizi precedenti, in misura prevalente vincolati, che si è ritenuto assumere per non perdere la possibilità dell'utilizzo dell'avanzo stesso fino al 2018;
- per quanto riguarda il risultato economico fortemente negativo e in diminuzione rispetto all'esercizio precedente, il revisore, come indicato nei postulati dei principi contabili degli enti locali ed al punto 10 del principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire ed esorta quindi l'Amministrazione a provvedervi;
- procedere alla riscossione dei crediti e di adottare le procedure di riscossione adeguate alla natura dei crediti stessi ponendo in essere adeguate procedure di controllo con particolare riguardo alle erogazioni del servizio sociale al fine di recuperare l'eventuale indebito erogato;
- con riferimento alle società partecipate ed alla Legge di stabilità per il 2015, si invita l'ente a valutare e considerare i costi economici anche per la sola gestione amministrativa e per gli eventuali rischi che le partecipazioni, anche per quote minime, comporta.

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.

Pergine Valsugana, 16 giugno 2016

IL REVISORE UNICO

Dott. Tania Toller

