



COMUNE DI AVIO

Provincia di Trento

Relazione dell'organo di revisione

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015*

- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2015*

L'organo di revisione

Dott. Mauro Righi

Dati del responsabile per la compilazione della Relazione:

Mauro Righi

Via Scuderie, 16 – 38062 ARCO (TN) – Tel.: 0464/516606 – mauro@studiorighi.net

Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

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

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONCLUSIONI

Il sottoscritto dott. Mauro Righi, *revisore nominato* con delibera dell'organo consiliare n. 62 del 27.11.2014;

- a) ricevuta in data 23.06.2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 103 del 22.06.2016, completi di conto del bilancio e corredati dai seguenti allegati:
- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - delibera dell'organo consiliare n. 78 del 25.11.2015 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio;
 - conto del tesoriere;
 - conto dell'economista e degli agenti della riscossione;
 - tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - prospetto delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE del mese di dicembre contenenti i valori cumulati dell'anno 2015 e la relativa situazione delle disponibilità liquide;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2014;
 - ◆ viste le disposizioni del Testo Unico delle Leggi Regionali sull'ordinamento contabile e finanziario nei comuni della Regione Autonoma Trentino Alto Adige approvato con D.P.G.R. 28.05.1999 n.4/L modificato dal DPR n. 1 febbraio 2005 n.4/L, di seguito denominato T.U.L.R.O.C.;
 - ◆ viste le disposizioni del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. approvato con D.P.G.R. 27.10.1999 n.8/L, di seguito denominato regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C.;
 - ◆ visto il Decreto del Presidente della Giunta Regionale 24.01.2000, n.1/L modificato con D.P.G.R. n.17/L del 6/12/2001;
 - ◆ visto l'articolo 43, comma 1 lettera d) del T.U.L.R.O.C.;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità aggiornato con delibera dell'organo consiliare n. 21 del 07.05.2001 e ss.mm.;
 - ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

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

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 43 del T.U.L.R.O.C avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei relativi verbali;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- l'assenza di gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali;
- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- l'assenza di spese che, pur avendo la natura di debiti fuori bilancio, sono state imputate agli stanziamenti correnti senza aver operato il riconoscimento, da parte del Consiglio, previsto dall'articolo 21 del T.U.R.L.O.C. e dall'articolo 17 della LR 23 ottobre 1998 n. 10;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 20 del T.U.L.R.O.C. con delibera n. 78 in data 25.11.2015 (provvedimento di natura obbligatoria qualora comporti la necessità di interventi correttivi alle previsioni di bilancio al fine di ripristinare la situazione di equilibrio complessivo);
- che l'ente **non ha adottato** provvedimenti di riequilibrio, in quanto i dati della gestione **non facevano** prevedere un disavanzo di amministrazione o di gestione per squilibrio della gestione di competenza o di quella dei residui;
- che l'ente **non ha adottato** le opportune misure organizzative in vista dell'applicazione della direttiva 2011/7/UE in materia di tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni e che **non sono state** riscontrate criticità al riguardo;
- che l'ente **non ha** utilizzato lo strumento del leasing immobiliare;
- che per la realizzazione di opere pubbliche l'ente nel corso del 2015 **non ha** utilizzato lo strumento del leasing immobiliare in costruendo;
- che l'ente **non ha** utilizzato lo strumento del lease-back
- che l'ente **non ha** in essere operazioni di project financing;
- che l'ente **non ha** fatto ricorso al contratto di disponibilità disciplinato dall'art. 160 – ter del D.Lgs n. 163/2006;
- che l'ente **non partecipa** ad un'Unione, a un Consorzio o ad altra forma associativa;
- che l'ente **non ha** predisposto accantonamenti per il finanziamento di passività potenziali;
- 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. 1.049 reversali e n. 3.457 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e del Regolamento di esecuzione della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 "Norme in materia di governo dell'autonomia del Trentino" concernente la disciplina per il ricorso all'indebitamento da parte dei comuni e delle comunità, dei loro enti ed organismi strumentali, approvato con D.P.P. 21 giugno 2007 n. 14-94/Leg., rispettando i limiti di cui al comma 3 dell'articolo 25 della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 e s.m.;
- non vi sono pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2015;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Unicredit Banca Spa, reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

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

| | In conto | | Totale |
|---|--------------|--------------|---------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 1 gennaio 2015 | | | 1.052.051,39 |
| Riscossioni | 3.730.844,65 | 5.320.711,78 | 9.051.556,43 |
| Pagamenti | 3.843.536,40 | 4.950.349,54 | 8.793.885,94 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2015 | | | 1.309.721,88 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | |
| Differenza | | | 1.309.721,88 |

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

| | |
|--------------------------|---------------------|
| Fondi ordinari | 1.309.721,88 |
| Fondi vincolati da mutui | 0,00 |
| Altri fondi vincolati | 0,00 |
| Totale | 1.309.721,88 |

L'Ente presenta al 31.12.2015 i seguenti valori fuori dal conto di Tesoreria:

| DENOMINAZIONE CONTO CORRENTE | NUMERO CONTO CORRENTE | IMPORTO AL 31.12.2015 |
|--|--------------------------|-----------------------|
| Bancoposta COMUNE DI AVIO SERVIZIO DI TESORERIA | 10814382 | € 6.216,28 |

Il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 1 – comma 2 – lettera a) 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.

L'entità dell'anticipazione complessivamente corrisposta nell'esercizio ammonta ad Euro 0.

L'entità dell'anticipazione complessivamente restituita nell'esercizio ammonta ad Euro 0.

L'entità dell'anticipazione non restituita al 31 dicembre 2015 ammonta ad Euro 0.

Il limite dell'anticipazione concedibile ammonta ad Euro 1.286.949,23.

L'entità delle somme maturate a titolo di interessi passivi ammonta ad Euro 0.

Gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti ammontano ad Euro zero e sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 19 del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. al 31.12.2015 risultano **totalmente** reintegrati; *¹

Si da atto che l'Ente anche nel corso dell'esercizio 2015, e fino alla data di compilazione della presente relazione, ha fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria per l'importo massimo di Euro 0 per zero giorni. Mediamente l'anticipazione utilizzata nel 2015 è di Euro 0 per zero giorni.

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 | 898.385,96 | 753,99 | | |
| Anno 2014 | 1.052.051,39 | 1.547,99 | | |
| Anno 2015 | 1.309.721,88 | 5,21 | | |

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo** di Euro -1.918.582,72 come risulta dai seguenti elementi:

| | | |
|--|-----|----------------------|
| Accertamenti | (+) | 7.685.436,53 |
| Impegni | (-) | 9.604.019,25 |
| Totale avanzo (disavanzo) di competenza | | -1.918.582,72 |

così dettagliati:

| | | |
|--|------------------|----------------------|
| Riscossioni | (+) | 5.320.711,78 |
| Pagamenti | (-) | 4.950.349,54 |
| <i>Differenza</i> | <i>[A]</i> | 370.362,24 |
| Residui attivi | (+) | 2.364.724,75 |
| Residui passivi | (-) | 4.653.669,71 |
| <i>Differenza</i> | <i>[B]</i> | -2.288.944,96 |
| Totale avanzo (disavanzo) di competenza | <i>[A] - [B]</i> | -1.918.582,72 |

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:

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

| Equilibrio di parte corrente esercizio 2015 | | |
|--|---|---------------------|
| Entrate Titolo I | + | 1.706.896,87 |
| Entrate Titolo II | + | 1.427.063,35 |
| Entrate Titolo III | + | 1.675.435,48 |
| Totale Titoli I, II, III (A) | = | 4.809.395,70 |
| Spese Titolo I (B) | - | 4.025.018,57 |
| Rimborso prestiti (C) parte del Titolo III* | - | 378.294,88 |
| Differenza di parte corrente (D=A-B-C) | = | 406.082,25 |
| Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) / Copertura disavanzo (-) (E) | + | |
| Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui: | + | |
| Contributo per permessi di costruire | | |
| Canoni aggiuntivi BIM | | |
| Altre entrate (differenza entrate c/terzi) | + | |
| 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) | = | 406.082,25 |

| Equilibrio di parte capitale esercizio 2015 | | |
|---|-----|-------------------|
| Entrate Titolo IV | + | 533.260,56 |
| Entrate Titolo V **** | + | |
| Totale Titolo IV, V (M) | = | 533.260,56 |
| Spese Titolo II (N) | - | 2.892.718,51 |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) | + | |
| Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q) | + | 1.953.375,70 |
| Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (M-N+Q-F+G-H) | = - | 406.082,25 |

| | | |
|--|---|----------|
| 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"

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 extratributarie anni precedenti | | |
| - recupero evasione tributaria | | |
| - canoni concessori pluriennali | | |
| - trasferimenti da altri enti 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 | 37.722,96 | 37.722,96 |
| Per contributi in c/capitale dalla Provincia | | |
| Per mutui | | |
| Contributo BIM | | |
| Trasferimenti da altri enti | | |

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

| Anno | 2013 | 2014 | 2015 |
|-----------------------------|-----------|------------|-----------|
| Accertamento | 77.515,78 | 105.108,31 | 37.722,96 |
| Riscossione (competenza) | 77.515,78 | 44.655,78 | 37.722,96 |

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

anno 2013: 0%

anno 2014: 0%

anno 2015: 0%

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

A partire dal mese di aprile 2006 è stato istituito il corpo intercomunale di polizia municipale Ala - Avio.

Si rileva che annualmente viene predisposto un conto consuntivo di detto servizio ed un riparto delle spese (la percentuale di ripartizione per il Comune di Avio è pari al 33,41%) che tiene conto degli introiti derivanti dalle sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada.

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un **avanzo** di Euro 2.689.660,95, come risulta dai seguenti elementi:

| | In conto | | Totale |
|--|--------------|--------------|---------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2015 | | | 1.052.051,39 |
| RISCOSSIONI | 3.730.844,65 | 5.320.711,78 | 9.051.556,43 |
| PAGAMENTI | 3.843.536,40 | 4.950.349,54 | 8.793.885,94 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2015 | | | 1.309.721,88 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | |
| <i>Differenza</i> | | | 1.309.721,88 |
| RESIDUI ATTIVI | 7.489.754,68 | 2.364.724,75 | 9.854.479,43 |
| RESIDUI PASSIVI | 3.820.870,65 | 4.653.669,71 | 8.474.540,36 |
| <i>Differenza</i> | | | 1.379.939,07 |
| Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2015 | | | 2.689.660,95 |

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo

| | |
|---|---------------------|
| Fondi vincolati | 40.000,00 |
| Fondi per finanziamento spese in conto capitale | |
| Fondi di ammortamento | |
| Fondi non vincolati | 2.649.660,95 |
| Totale avanzo/disavanzo | 2.689.660,95 |

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

| | Importo | | Importo |
|---|-------------------|--|---------------------|
| Avanzo vincolato utilizzato per la spesa corrente | | Avanzo vincolato utilizzato per la spesa in conto capitale | 1.953.375,70 |
| Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento della spesa corrente | | Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte capitale | |
| Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte corrente | 5.049,76 | Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di altre spese in c/capitale | |
| Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di altre spese correnti non ripetitive | 97.000,00 | Avanzo vincolato utilizzato per il reinvestimento delle quote accantonate per ammortamento | |
| Avanzo disponibile/libero utilizzato per l'estinzione anticipata di prestiti | | Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa in conto capitale | |
| Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa corrente o il rimborso della quota capitale di mutui o prestiti | 102.049,76 | | |
| | | | 1.953.375,70 |

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 | + | 7.685.436,53 |
| Totale impegni di competenza | - | 9.604.019,25 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | -1.918.582,72 |

Gestione dei residui

| | | |
|-------------------------------------|---|-------------------|
| Maggiori residui attivi riaccertati | + | |
| Minori residui attivi riaccertati | - | 324.154,40 |
| Minori residui passivi riaccertati | + | 1.002.561,41 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | 678.407,01 |

Riepilogo

| | | |
|--|--|---------------------|
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | -1.918.582,72 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | 678.407,01 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI UTILIZZATO | | 2.055.425,46 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON UTILIZZATO | | 1.874.411,20 |
| AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015 | | 2.689.660,95 |

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

| | 2013 | 2014 | 2015 |
|------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Risultato di amministrazione (+/-) | 2.864.879,14 | 3.910.028,57 | 2.689.660,95 |

di cui:

| | | | |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Fondi vincolati | - | | 40.000,00 |
| Fondi per finanziamento spese in c/capitale | - | - | |
| Fondi di ammortamento | | | |
| Fondi non vincolati (+/-) | 2.864.879,14 | 3.910.028,57 | 2.649.660,95 |
| TOTALE | 2.864.879,14 | 3.910.028,57 | 2.689.660,95 |

In ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo non vi sono osservazioni.

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

Gestione dei residui

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

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

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

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

| <i>Gestione</i> | <i>Residui iniziali</i> | <i>Residui riscossi</i> | <i>Residui da riportare</i> | <i>Totale residui accertati</i> | <i>Minori residui</i> |
|--------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------------|---------------------------------|-----------------------|
| Corrente Tit. I, II, III | 4.629.054,90 | 1.973.601,54 | 2.427.501,80 | 4.401.103,34 | 227.951,56 |
| di cui vincolati | | | | | |
| C/capitale Tit. IV, V | 6.883.125,94 | 1.742.815,96 | 5.044.107,14 | 6.786.923,10 | 96.202,84 |
| Servizi c/terzi Tit. VI | 32.572,89 | 14.427,15 | 18.145,74 | 32.572,89 | |
| Totale | 11.544.753,73 | 3.730.844,65 | 7.489.754,68 | 11.220.599,33 | 324.154,40 |

Residui passivi

| <i>Gestione</i> | <i>Residui iniziali</i> | <i>Residui pagati</i> | <i>Residui da riportare</i> | <i>Totale residui impegnati</i> | <i>Minori residui</i> |
|-------------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------------|---------------------------------|-----------------------|
| Corrente Tit. I | 2.931.727,22 | 1.562.926,40 | 664.081,31 | 2.227.007,71 | 704.719,51 |
| di cui vincolati | | | | | |
| C/capitale Tit. II | 5.624.042,70 | 2.230.658,32 | 3.095.542,48 | 5.326.200,80 | 297.841,90 |
| Rimb. prestiti Tit. III | | | | | |
| Servizi c/terzi Tit. IV | 111.198,54 | 49.951,68 | 61.246,86 | 111.198,54 | |
| Totale | 8.666.968,46 | 3.843.536,40 | 3.820.870,65 | 7.664.407,05 | 1.002.561,41 |

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

| Insussistenze dei residui attivi | |
|--|-------------------|
| Gestione corrente non vincolata | 227.951,56 |
| Gestione corrente vincolata | |
| Gestione in conto capitale vincolata | |
| Gestione in conto capitale non vincolata | 96.202,84 |
| Gestione servizi c/terzi | |
| MINORI RESIDUI ATTIVI | 324.154,40 |

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

| Insussistenze ed economie dei residui passivi | |
|---|---------------------|
| Gestione corrente non vincolata | 704.719,51 |
| Gestione corrente vincolata | |
| Gestione in conto capitale vincolata | |
| Gestione in conto capitale non vincolata | 297.841,90 |
| Gestione servizi c/terzi | |
| MINORI RESIDUI PASSIVI | 1.002.561,41 |

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

- minori residui passivi: derivano da economie di spesa su vari interventi, sia in parte corrente che in conto capitale.

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

| | Titolo I | Titolo III | Titolo VI (esclusi depositi cauzionali) |
|--|-----------|------------|---|
| Residui rimasti da riscuotere alla data del 31/12/2014 | 15.349,05 | 272.008,21 | 5.619,57 |
| Residui riscossi | 1.192,23 | 101.667,23 | 200,00 |
| Residui stralciati o cancellati | | 85.407,78 | |
| Residui da riscuotere | 14.156,82 | 84.933,20 | 5.419,57 |

Analisi "anzianità" dei Residui:

| Residui | Esercizi precedenti | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | Totale |
|-----------------------|---------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Attivi Titolo I | 14.156,82 | 5.095,59 | 19.665,56 | 72.559,86 | 74.532,77 | 429.818,20 | 615.828,80 |
| Attivi Titolo II | 279.363,58 | 15.260,00 | - | 337.223,26 | 1.220.989,95 | 1.333.604,40 | 3.186.441,19 |
| Attivi Titolo III | 84.933,20 | 24.548,67 | 14.992,54 | 120.818,42 | 143.361,58 | 553.658,68 | 942.313,09 |
| Attivi Titolo IV | 1.401.220,70 | 296.889,50 | 55.922,18 | 2.747.093,78 | 433.903,30 | 21.017,34 | 4.956.046,80 |
| Attivi Titolo V | | | 109.077,68 | | | | 109.077,68 |
| Attivi Titolo VI | 5.419,57 | 900,56 | 3.564,97 | 3.084,02 | 5.176,62 | 26.626,13 | 44.771,87 |
| TOTALE ATTIVI | 1.785.093,87 | 342.694,32 | 203.222,93 | 3.280.779,34 | 1.877.964,22 | 2.364.724,75 | 9.854.479,43 |
| Passivi Titolo I | 21.323,34 | 400,00 | 62.010,22 | 53.766,99 | 526.580,76 | 1.811.149,12 | 2.475.230,43 |
| Passivi Titolo II | 101.824,11 | 4.089,80 | 5.763,18 | 1.937.732,16 | 1.046.133,23 | 2.744.230,00 | 5.839.772,48 |
| Passivi Titolo III | | | | | | | |
| Passivi Titolo IV | 27.291,05 | 1.154,43 | 17.765,37 | 2.039,08 | 12.996,93 | 98.290,59 | 159.537,45 |
| TOTALE PASSIVI | 150.438,50 | 5.644,23 | 85.538,77 | 1.993.538,23 | 1.585.710,92 | 4.653.669,71 | 8.474.540,36 |

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2015

| Entrate | | <i>Previsione definitiva</i> | <i>Rendiconto 2015</i> | <i>Differenza</i> | <i>Scostam.</i> |
|-------------------------------------|------------------------------------|------------------------------|------------------------|----------------------|-----------------|
| <i>Titolo I</i> | Entrate tributarie | 1.662.574,62 | 1.706.896,87 | 44.322,25 | 3% |
| <i>Titolo II</i> | Trasferimenti | 1.302.251,83 | 1.427.063,35 | 124.811,52 | 10% |
| <i>Titolo III</i> | Entrate extratributarie | 1.859.656,44 | 1.675.435,48 | -184.220,96 | -10% |
| <i>Titolo IV</i> | Entrate da trasf. c/capitale | 1.104.650,00 | 2.229.536,52 | 1.124.886,52 | 102% |
| <i>Titolo V</i> | Entrate da prestiti | 300.000,00 | | -300.000,00 | -100% |
| <i>Titolo VI</i> | Entrate da servizi per conto terzi | 1.755.465,00 | 646.504,31 | -1.108.960,69 | -63% |
| Avanzo di amministrazione applicato | | 1.953.375,70 | | -1.953.375,70 | ----- |
| Totale | | 9.937.973,59 | 7.685.436,53 | -2.252.537,06 | -23% |

| Spese | | <i>Previsione definitiva</i> | <i>Rendiconto 2015</i> | <i>Differenza</i> | <i>Scostam.</i> |
|-------------------|-----------------------------------|------------------------------|------------------------|-------------------|-----------------|
| <i>Titolo I</i> | Spese correnti | 4.310.532,65 | 4.025.018,57 | -285.514,08 | -7% |
| <i>Titolo II</i> | Spese in conto capitale | 3.247.727,68 | 2.892.718,51 | -355.009,17 | -11% |
| <i>Titolo III</i> | Rimborso di prestiti | 616.000,00 | 2.039.777,86 | 1.423.777,86 | 231% |
| <i>Titolo IV</i> | Spese per servizi per conto terzi | 797.165,00 | 646.504,31 | -150.660,69 | -19% |
| Totale | | 8.971.425,33 | 9.604.019,25 | 632.593,92 | 7% |

Le entrate Titolo IV comprendono l'importo di Euro 1.696.275,96 relativo all'anticipo trasferimenti PAT per estinzione mutui.

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 | 101.596,12 | 105.090,00 | 101.596,12 | 105.090,00 |
| Ritenute erariali | 231.931,70 | 446.982,77 | 231.931,70 | 446.982,77 |
| Altre ritenute al personale per conto di terzi | 12.556,97 | 11.346,06 | 12.556,97 | 11.346,06 |
| Depositi cauzionali | 15.997,82 | 11.368,00 | 15.997,82 | 11.368,00 |
| Servizi per conto di terzi | 21.753,40 | 66.423,48 | 21.753,40 | 66.423,48 |
| Fondi per il servizio di economato | 2.500,00 | 2.000,00 | 2.500,00 | 2.000,00 |
| Depositi per spese contrattuali | 3.748,30 | 3.294,00 | 3.748,30 | 3.294,00 |

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 | 95.022,86 | 105.090,00 | 80.844,62 | 90.927,98 |
| Ritenute erariali | 204.353,66 | 446.266,67 | 179.466,00 | 393.862,33 |
| Altre ritenute al personale per conto di terzi | 10.765,77 | 10.370,26 | 10.588,85 | 10.329,07 |
| Depositi cauzionali | 10.995,53 | 11.368,00 | 10.600,13 | 4.374,00 |
| Servizi per conto di terzi | 14.281,05 | 43.849,25 | 29.148,10 | 43.786,34 |
| Fondi per il servizio di economato | - | | 3.500,00 | 2.000,00 |
| Depositi per spese contrattuali | 1.613,41 | 2.934,00 | 1.613,41 | 2.934,00 |

c) Verifica del Patto di stabilità

Per l'esercizio finanziario 2015, l'Ente ha rispettato l'obiettivo del saldo finanziario di competenza mista, secondo le modalità disciplinate con deliberazione della Giunta Provinciale n. 966 di data 16 giugno 2014.

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

SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTA 2015

| | | | |
|-----------|---|-------------------------|---------------------|
| E1 | Entrate tributarie (titolo I) | Accertamenti (1) | 1.706.896,87 |
| E2 | Entrate da trasferimenti correnti (titolo II) | Accertamenti (1) | 1.427.063,35 |
| E3 | Entrate extra-tributarie (titolo III) | Accertamenti (1) | 1.675.435,48 |
| E4 | Entrate correnti (E1+E2+E3) | Accertamenti (1) | 4.809.395,70 |
| E5 | Entrate in c/capitale (titolo IV) | Riscossioni (2) | 512.243,22 |
| E6 | Entrate da riscossione di crediti (titolo IV cat. 6) | Riscossioni (2) | |
| E7 | Entrate in c/capitale nette (E5-E6) | Riscossioni (2) | 512.243,22 |
| E8 | ENTRATE FINALI (E4+E7) | | 5.321.638,92 |
| S1 | Spese correnti (titolo I) | Impegni (1) | 4.025.018,57 |
| S2 | Spese in c/capitale (titolo II) | Pagamenti (2) | 148.488,81 |
| S3a | Pagamenti corrispondenti agli spazi finanziari concessi dallo Stato ai sensi dell'art. 1, comma 3, del Decreto Legge n. 35/2013, convertito dalla Legge n. 64/2013 | Pagamenti (2) | |
| S3e | Pagamenti corrispondenti agli spazi finanziari concessi dalla Provincia Autonoma di Trento a valere sul Fondo di solidarietà (relativi alla quota parte di 10 milioni) ^(F) | Pagamenti (2) | |
| S3 | Spese per concessione di crediti (titolo II int. 10) | Pagamenti (2) | |
| S4 | Spese in c/capitale nette (S2-S3) | Pagamenti (2) | 148.488,81 |
| S5 | SPESE FINALI (S1+S4) | | 4.173.507,38 |
| SF | SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTO (E8-S5) | | 1.148.131,54 |
| OB | OBIETTIVO ANNUO | | 204.928,58 |
| SC | SCOSTAMENTO (SF-OB) (3) | | 943.202,96 |

(1) Gestione di competenza

(2) Gestione di competenza + gestione residui

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

Analisi delle principali poste

Titolo I - Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni definitive ed a quelle accertate nell'anno 2013:

| | <i>Rendiconto 2014</i> | <i>Previsioni definitive 2015</i> | <i>Rendiconto 2015</i> | <i>Differenza</i> |
|--|----------------------------|---|----------------------------|--------------------------|
| <i>Categoria I - Imposte</i> | | | | |
| I.C.I. | | | | - |
| I.C.I./IMUP per liquid.accert.anni pregressi | 372.089,58 | 60.300,00 | 68.428,80 | - 303.660,78 |
| I.M.U. / IMIS | 650.000,00 | 1.132.264,62 | 1.194.653,24 | |
| Addizionale IRES | | | | - |
| Addizionale sul consumo di energia elettrica | 32,57 | | 433,26 | 400,69 |
| Imposta sulla pubblicità | 5.755,00 | 5.755,00 | - | - |
| TARES/TARI | 441.904,00 | 441.000,00 | 429.794,00 | - 12.110,00 |
| <i>Totale categoria I</i> | <i>1.469.781,15</i> | <i>1.639.319,62</i> | <i>1.693.309,30</i> | <i>223.528,15</i> |
| <i>Categoria II - Tasse</i> | | | | |
| Tassa rifiuti solidi urbani | | - | | - |
| Addizionale tassa smaltimento rifiuti | | | | - |
| TOSAP | 5.149,67 | 10.000,00 | 3.013,14 | - 2.136,53 |
| TOSAP temporanea | 4.890,94 | 7.500,00 | 10.378,35 | 5.487,41 |
| Addizionale TARES | | | | - |
| Altre tasse | | | 196,08 | |
| <i>Totale categoria II</i> | <i>10.040,61</i> | <i>17.500,00</i> | <i>13.587,57</i> | <i>3.546,96</i> |
| <i>Categoria III - Tributi speciali</i> | | | | |
| Diritti sulle pubbliche affissioni | 5.755,00 | 5.755,00 | | - 5.755,00 |
| Altri tributi propri | | | | - |
| <i>Totale categoria III</i> | <i>5.755,00</i> | <i>5.755,00</i> | <i>-</i> | <i>- 5.755,00</i> |
| <i>Totale entrate tributarie</i> | <i>1.485.576,76</i> | <i>1.662.574,62</i> | <i>1.706.896,87</i> | <i>221.320,11</i> |

Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

| | 2013 | 2014 | 2015 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| Contributi e trasferimenti correnti dello Stato | 3.493,79 | 3.414,66 | 2.262,81 |
| Contributi e trasferimenti correnti della Provincia Autonoma di Trento | 2.058.869,43 | 1.808.326,73 | 1.360.367,70 |
| Contributi e trasferimenti della Provincia Autonoma di Trento per funz. Delegate | | | |
| Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li | | | |
| Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico | | 28.731,36 | 64.432,84 |
| <i>Totale</i> | 2.062.363,22 | 1.840.472,75 | 1.427.063,35 |

Titolo III - Entrate Extratributarie

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

| | <i>Rendiconto 2014</i> | <i>Previsioni definitive 2015</i> | <i>Rendiconto 2015</i> | <i>Differenza</i> |
|---|----------------------------|---|----------------------------|-------------------|
| Proventi servizi pubblici - cat 1 | 1.272.073,55 | 1.416.535,57 | 1.245.885,85 | 170.649,72 |
| Proventi dei beni dell'ente - cat 2 | 286.059,59 | 290.650,00 | 279.415,82 | 11.234,18 |
| Interessi su anticip.ni e crediti - cat 3 | 1.547,99 | 1.000,00 | 5,21 | 994,79 |
| Utili netti delle aziende - cat 4 | | | | - |
| Proventi diversi - cat 5 | 137.261,35 | 151.470,87 | 150.128,60 | 1.342,27 |
| Totale entrate extratributarie | 1.696.942,48 | 1.859.656,44 | 1.675.435,48 | 184.220,96 |

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 | 370.043,17 | 407.154,00 | 37.110,83 | 91% | |
| Impianti sportivi | 18.155,04 | 100.322,15 | 82.167,11 | 18% | |
| Pesa pubblica | 2.688,00 | 400,00 | - 2.288,00 | | |
| Colonie e soggiorni stagionali | 20.438,25 | 8.304,28 | - 12.133,97 | 246% | |
| Spettacoli | 10.333,35 | 39.162,39 | 28.829,04 | 26% | |
| Uso di locali adibiti a riunioni | 10.155,28 | 8.563,64 | - 1.591,64 | 119% | |
| Teatro | - | - | - | | |

ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente detiene partecipazioni minime (tutte inferiori all'1%) nelle seguenti società:

- Informatica Trentina Spa: 0,04%;
- Consorzio dei Comuni Trentini: 0,42%;
- Dolomiti Energia Spa: 0,00054.

Si rileva inoltre che:

- non sono state operate cancellazioni di debiti verso organismi partecipati;
- non sono state rilevate discordanze tra crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate;
- non sono stati effettuati nell'esercizio 2015 aumenti di capitale o del fondo di dotazione per ripiano perdite a carico dell'Ente;
- l'Ente non proceduto nell'esercizio 2015 a nuovi affidamenti o a rinnovi di affidamenti nei confronti di soggetti partecipati;
- non vi sono organismi partecipati direttamente o indirettamente dall'Ente in liquidazione o in procedura concorsuale nell'esercizio 2015;
- non vi sono organismi partecipati trasformati in aziende speciali;
- non vi sono organismi partecipati direttamente dall'Ente cessati nell'esercizio 2015;
- non sono state effettuate cessioni di quote/azioni di OO.PP. dall'Ente nel corso dell'esercizio 2015.

L'Ente nel 2015 ha sostenuto le seguenti spese nei confronti di soggetti partecipati:

- Consorzio dei Comuni: Euro 2.304,28 per quote associative 2015;
- Consorzio dei Comuni: Euro 2.440,00 per manutenzione sito web;
- Consorzio dei Comuni: Euro 592,81 per servizio privacy;
- Consorzio dei Comuni: Euro 3.769,00 per formazione ed aggiornamento del personale;
- Consorzio dei Comuni: Euro 5.300,01 per servizio paghe;
- Dolomiti Energia Spa: Euro 5.873,08 per servizio di analisi chimico-batterologiche delle acque;
- Informatica Trentina: Euro 439,20 per il servizio di gestione delle fatture elettroniche;
- Informatica Trentina: Euro 3.392,82 per manutenzione e assistenza prodotti applicativi;
- Informatica Trentina: Euro 1.060,18 per fornitura servizio di integrazione del sistema di fatturazione elettronica e sistema di gestione della contabilità finanziaria.

Titolo I - Spese correnti

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

| Classificazione delle spese correnti per intervento | | | | | | |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | impegnato 2013 | pag. comp. 2013 | impegnato 2014 | pag. comp. 2014 | impegnato 2015 | pag. comp. 2015 |
| 01 - Personale | 1.272.735,22 | 1.040.428,54 | 1.377.306,52 | 1.088.113,77 | 1.326.229,65 | 1.080.061,66 |
| 02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime | 116.189,98 | 65.173,87 | 120.314,48 | 52.672,55 | 101.282,04 | 65.849,90 |
| 03 - Prestazioni di servizi | 1.996.761,89 | 944.389,40 | 2.186.800,54 | 900.870,50 | 2.086.353,43 | 844.320,99 |
| 04 - Utilizzo di beni di terzi | 19.165,56 | 17.138,21 | 20.690,46 | 17.620,00 | 20.223,05 | 18.848,51 |
| 05 - Trasferimenti | 337.653,14 | 62.094,71 | 285.338,20 | 57.649,77 | 267.274,41 | 62.265,78 |
| 06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi | 118.042,69 | 113.206,87 | 90.880,23 | 90.877,42 | 48.450,29 | 48.450,29 |
| 07 - Imposte e tasse | 96.160,53 | 83.496,66 | 106.395,63 | 74.771,00 | 99.711,01 | 87.629,62 |
| 08 - Oneri straordinari della gestione corrente | 85.120,71 | 1.711,77 | 50.000,00 | 30.480,16 | 75.494,69 | 6.442,70 |
| Totale spese correnti | 4.041.829,72 | 2.327.640,03 | 4.237.726,06 | 2.313.055,17 | 4.025.018,57 | 2.213.869,45 |

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) | 29,00 | 31 | 30 |
| Costo del personale | 1.272.735,22 | 1.380.126,94 | 1.326.229,65 |
| Costo medio per dipendente | 43.887,42 | 44.520,22 | 44.207,66 |

L'Ente ha effettuato nel 2015:

Nuove assunzioni di personale: NO

Rinnovi contrattuali a tempo determinato: NO

Proroghe contratti a tempo determinato: SI'

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

Rendiconto 2013: 31,49%

Rendiconto 2014: 34,53%

Rendiconto 2015: 32,95%

INTERVENTO 03 – Prestazione di servizi

In merito alle consulenze riferite all'anno 2015 si evidenzia che l'ente non ne ha assegnate per nessuna tipologia:

| | | |
|------------|---|--|
| STUDIO | 0 | |
| RICERCHE | 0 | |
| CONSULENZE | 0 | |

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").

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

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 % |
| 1.207.350,00 | 3.247.727,68 | 2.892.718,51 | - | 355.009,17 -10,9% |

Tali spese sono state così finanziate:

| | | | |
|--|--------------|---------------------|---------------------|
| Mezzi propri: | | | |
| - avanzo d'amministrazione | 1.953.375,70 | | |
| - avanzo del bilancio corrente | 406.082,25 | | |
| - alienazione di beni | 7.320,00 | | |
| - altre risorse | 124.963,90 | | |
| <i>Totale</i> | | <u>2.491.741,85</u> | |
| Mezzi di terzi: | | | |
| - mutui | | | |
| - prestiti obbligazionari | | | |
| - contributi Regione Veneto, Cons BIM | 363.253,70 | | |
| - contributi Provincia Autonoma Trento | | | |
| - oneri di urbanizzazione | 37.722,96 | | |
| - altri mezzi di terzi | | | |
| <i>Totale</i> | | <u>400.976,66</u> | |
| Totale risorse | | | <u>2.892.718,51</u> |
| Impieghi al titolo II della spesa | | | <u>2.892.718,51</u> |

Indebitamento

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

| Anno | 2013 | 2014 | 2015 |
|-------------------------|------------------|------------------|----------------|
| Residuo debito | 3.516.749 | 2.848.000 | 2.204.543 |
| Nuovi prestiti | | | 366.668 |
| Prestiti rimborsati | 668.749 | 643.457 | 378.295 |
| Estinzioni anticipate | | | 1.661.483 |
| Altre variazioni +/- | | | |
| Totale fine anno | 2.848.000 | 2.204.543 | 531.433 |

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

| Forma indebitamento: | Importo (euro, impegni competenza) |
|---|---------------------------------------|
| mutui | negativo |
| prestiti obbligazionari | negativo |
| aperture di credito | negativo |
| 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 | negativo |
| TOTALE | - |

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto nel corso del 2015 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per un totale di € 21.260,26 dovuti uno a sentenza giudiziaria che ha portato alla soccombenza dell'ente in una controversia presso la Corte d'appello di Trento – sezione Lavoro (€ 4.915,69), uno a seguito di deliberazione della Giunta comunale n. 52 dd. 25.03.2004 (€ 10.352,88), uno a seguito di rendiconto spese del Consorzio forestale 2013 – 2014 (€ 5.049,76), uno a seguito di fatture diritti S.I.A.E.(€ 941,43).

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

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

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

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

| Rendiconto 2013 | Rendiconto 2014 | Rendiconto 2015 |
|-----------------|-----------------|-----------------|
| - | 8.104,20 | 21.260,26 |

INDICATORI ECONOMICO-FINANZIARI

| INDICE | | VALORE |
|--|--|--------|
| Autonomia finanziaria | (entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / entrate correnti | 70,00% |
| Pressione finanziaria | (entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / popolazione | 818,37 |
| Autonomia tributaria | entrate tributarie / entrate correnti | 35,49% |
| Pressione tributaria | entrate tributarie / popolazione | 412,99 |
| Rigidità strutturale | (spesa del personale + interessi passivi + rimborso quota capitale) / entrate correnti (1) | 34,02 |
| Incidenza spesa del personale | spesa del personale / spesa corrente | 30,58% |
| Indebitamento | debito residuo / entrate correnti | 11,05% |
| Incidenza residui attivi su gestione corrente (2) | residui attivi di parte corrente / entrate correnti | 48,18% |
| Incidenza residui passivi su gestione corrente (3) | residui passivi di parte corrente / spese correnti | 45,00% |

(1) Indice calcolato al netto dell'operazione di estinzione anticipata dei mutui;

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

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

PARAMETRI DI DEFICITARIETA'

| | Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie | |
|--|--|----|
| | SI | NO |
| 1) Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento); | | X |
| 2) Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà; | | X |
| 3) Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi e di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, rapportato agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III; | | X |
| 4) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente; | | X |
| 5) Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del tuel; | | X |
| 6) Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti; tale valore e' calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia al numeratore che al denominatore del parametro; | | X |

| | | |
|--|--|---|
| 7) Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 25 della L.P. 3/2006; | | X |
| 8) Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti, fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari; | | X |
| 9) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti; | | X |
| 10) Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art 20 del D.P.G.R. 28 maggio 1999, n. 4/L con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente. | | X |

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

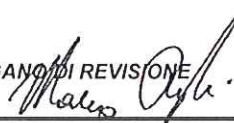
L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 37 del TURLOC ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

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.

Arco, 27 giugno 2016

L'ORGANO DI REVISIONE



(dott. Mauro Righi)

