

COMUNITÀ DELLA VALLE DI CEMBRA

Provincia di Trento

21/06/2016

A-3146

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. Mario Angeli

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

Nome Mario Cognome Angeli

Indirizzo Via Garibaldi 8 Mezzolombardo

Telefono 0461 600344 Fax 0461 607746

Posta elettronica mario.angeli@data-plus.it

Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*
- *Gestione finanziaria*
- *Risultati della gestione*
 - a) saldo di cassa
 - b) risultato della gestione di competenza
 - c) risultato di amministrazione
- *Analisi della gestione dei residui*
- *Analisi del conto del bilancio*
 - a) confronto tra previsioni definitive e rendiconto
 - b) verifica del patto di stabilità interno
- *Analisi delle principali poste*
 - ☐ 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*

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONCLUSIONI

- ♦ *Il sottoscritto* Angeli dott. Mario, *revisore nominato* con delibera dell'Assemblea della Comunità della Valle di Cembra n. 26 del 30.11.2011, incarico rinnovato per un ulteriore triennio con deliberazione assembleare n. 15 del 24 novembre 2014;
- ♦ ricevuta in data 14 giugno 2016 la proposta di delibera e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera dell'Organo esecutivo della Comunità n. 76 del 13 giugno 2016, completi di:
 - a) conto del bilancio;
- e corredati dai seguenti allegati:
 - relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili ;
 - tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
 - inventario generale;
 - 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 28.05.1999 n.4/L modificato dal DPRReg. 1 febbraio 2005 n.4/L, di seguito denominato T.U.L.R.O.C coordinato con le disposizioni introdotte dalla legge regionale 5 febbraio 2013 n.1
- ♦ viste le disposizioni del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. approvato con D.P.G.R. 27.10.1999 n.8/L, di seguito denominato regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C;
- ♦ visto il Decreto del Presidente della Giunta Regionale 24.01.2000, n.1/L modificato con D.P.G.R. n.17/L del 6/12/2001;
- ♦ visto l'articolo 43, comma 1 lettera d) del T.U.L.R.O.C ;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo dell'Assemblea n. 25 del 30.11.2011;
- ♦ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità 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;

RIPORTA / RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- l'assenza di gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali;
- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- l'assenza di spese che, pur avendo la natura di debiti fuori bilancio, sono state imputate agli stanziamenti correnti senza aver operato il riconoscimento, da parte del Consiglio, previsto dall'articolo 21 del T.U.R.L.O.C. e dall'articolo 17 della LR 23 ottobre 1998 n. 10;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che il responsabile del Servizio Finanziario ha 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. 17 in data 26.10.2015 (provvedimento di natura obbligatoria qualora comporti la necessità di interventi correttivi alle previsioni di bilancio al fine di ripristinare la situazione di equilibrio complessivo);
- che l'ente non ha adottato provvedimenti di riequilibrio, in quanto i dati della gestione non facevano prevedere un disavanzo di amministrazione o di gestione per squilibrio della gestione di competenza o di quella dei residui;
- che l'ente ha adottato le opportune misure organizzative in vista dell'applicazione della direttiva 2011/7/UE in materia di tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni e che non sono state riscontrate criticità al riguardo;
- che l'ente non ha utilizzato lo strumento del leasing immobiliare;
- che per la realizzazione di opere pubbliche l'ente nel corso del 2015 non ha utilizzato lo strumento del leasing immobiliare in costruendo;
- che l'ente non ha utilizzato lo strumento del lease-back
- che l'ente non ha in essere operazioni di project financing;
- che l'ente non ha fatto ricorso al contratto di disponibilità disciplinato dall'art. 160 – ter del D.Lgs n. 163/2006;
- che l'ente partecipa al Consorzio dei Comuni Trentini;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1.243 reversali e n. 2.910 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente

estinti;

- 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, 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 | | | 139.781,47 |
| Riscossioni | 3.459.733,37 | 5.881.426,85 | 9.341.160,22 |
| Pagamenti | 2.469.557,60 | 6.608.362,83 | 9.077.920,43 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2015 | | | 403.021,26 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| Differenza | | | 403.021,26 |

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

| | |
|--------------------------|-------------------|
| Fondi ordinari | 403.021,26 |
| Fondi vincolati da mutui | |
| Altri fondi vincolati | |
| Totale | 403.021,26 |

Si da atto che l'Ente nel corso dell'esercizio 2015 ha fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria per l'importo massimo di Euro 100.000,00.

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 | 64.137,91 | 3.068,47 | 0,00 | 0,00 |
| Anno 2014 | 139.781,471 | 1.607,66 | 0,00 | 0,00 |
| Anno 2015 | 403.021,26 | 2.547,27 | 0,00 | 0,00 |

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

.....
.....
.....

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 373.279,75, come risulta dai seguenti elementi:

| | | |
|--|-----|--------------------|
| Accertamenti | (+) | 7.599.794,99 |
| Impegni | (-) | 7.973.074,74 |
| Totale avanzo (disavanzo) di competenza | | -373.279,75 |

così dettagliati:

| | | |
|--|-------------------------|--------------------|
| Riscossioni | (+) | 5.881.426,85 |
| Pagamenti | (-) | 6.608.362,83 |
| <i>Differenza</i> | <i>[A]</i> | <i>-726.935,98</i> |
| Residui attivi | (+) | 1.718.368,14 |
| Residui passivi | (-) | 1.364.711,91 |
| <i>Differenza</i> | <i>[B]</i> | <i>353.656,23</i> |
| Totale avanzo (disavanzo) di competenza | <i>[A] - [B]</i> | -373.279,75 |

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 | + | 4.450.938,73 |
| Entrate Titolo II | + | 2.081.925,13 |
| Totale Titoli I, II (A) | = | 6.532.863,86 |
| Spese Titolo I (B) | - | 6.747.612,58 |
| Rimborso prestiti (C parte del Titolo III*) | - | - |
| Differenza di parte corrente (D=A-B-C) | = - | 214.748,72 |
| Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) / Copertura disavanzo (-) (E) | + | 392.567,57 |
| Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui: Contributo per permessi di costruire | + | - |
| Canoni aggiuntivi BIM utilizzati per spese correnti | | - |
| 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) | = | 177.818,85 |

| Equilibrio di parte capitale esercizio 2015 | | |
|---|---|------------------|
| Entrate Titolo III | + | 372.121,00 |
| Entrate Titolo V **** | + | |
| Totale Titolo IV, V (M) | = | 372.121,00 |
| Spese Titolo II (N) | - | 530.652,03 |
| Canoni aggiuntivi BIM utilizzati per spese correnti | - | - |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) | + | - |
| Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q) | + | 196.007,66 |
| Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (M-N+Q-F+G-H) | = | 37.476,63 |

| | | |
|--|---|---|
| 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;

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 * (iniziative culturali, trasporto sperimentale, interventi di carattere sociale) | | 292.036,12 |
| Totale | - | 292.036,12 |
| Differenza (A-B) | - | 292.036,12 |

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

| Tipologie | Importi |
|-----------|---------|
| | |
| | |
| | |

| Tipologie | Importi |
|---|------------|
| Iniziative culturali | 99.194,65 |
| trasporto integrativo e gestione acquedotto intercomunale | 54.087,45 |
| interventi di carattere sociale | 138.754,02 |

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 | 103.521,60 | 164.962,37 |
| Per fondi Comunitari ed Internazionali | | |
| Per oneri di urbanizzazione | | |
| Per contributi in c/capitale dalla Provincia | 353.181,90 | 474.716,16 |
| Per mutui | | |
| Altri fondi vincolati - in parte corrente - dalla Provincia (piano giovani, trasporto integrativo, intervento19) | 62.020,13 | 144.359,96 |

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un **avanzo** di Euro 724.688,19, come risulta dai seguenti elementi:

| In conto | | | Totale |
|---|--------------|--------------|--------------|
| RESIDUI | COMPETENZA | | |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2015 | | | 139.781,47 |
| RISCOSSIONI | 1.783.436,93 | 3.290.829,47 | 9.341.160,22 |
| PAGAMENTI | 1.065.938,46 | 3.932.684,38 | 9.077.920,43 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2015 | | | 403.021,26 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | |
| Differenza | | | 403.021,26 |
| RESIDUI ATTIVI | 1.275.850,06 | 3.897.735,84 | 3.156.774,32 |
| RESIDUI PASSIVI | 995.969,11 | 3.046.168,96 | 2.835.107,39 |
| Differenza | | | 321.666,93 |
| Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2015 | | | 724.688,19 |

**Suddivisione
dell'avanzo (disavanzo)
di amministrazione complessivo**

| | |
|---|-------------------|
| Fondi vincolati | 70.002,26 |
| Fondi per finanziamento spese in conto capitale | 0,00 |
| Fondi di ammortamento | 0,00 |
| Fondi non vincolati | 654.685,93 |
| Totale avanzo/disavanzo | 724.688,19 |

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

| | Importo | | Importo |
|---|-------------------|--|-------------------|
| Avanzo vincolato utilizzato per la spesa corrente | 261.756,43 | Avanzo vincolato utilizzato per la spesa in conto capitale | 145.698,95 |
| Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento della spesa corrente | 3.203,57 | 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 | 50.308,71 |
| Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di altre spese correnti non ripetitive | 127.607,57 | 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 | 392.567,57 | Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa in conto capitale | 196.007,66 |

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 | + | 7.599.794,99 |
| Totale impegni di competenza | - | 7.973.074,74 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | -373.279,75 |

Gestione dei residui

| | | |
|-------------------------------------|---|--------------------|
| Maggiori residui attivi riaccertati | + | |
| Minori residui attivi riaccertati | - | 275.446,35 |
| Minori residui passivi riaccertati | + | 102.184,99 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | -173.261,36 |

Riepilogo

| | | |
|--|--|--------------------|
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | -373.279,75 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | -173.261,36 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI UTILIZZATO | | 588.575,23 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON UTILIZZATO | | 682.654,07 |
| AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013 | | 724.688,19 |

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

| | 2013 | 2014 | 2015 |
|---|--------------|--------------|------------|
| Risultato di amministrazione (+/-) | 1.041.735,70 | 1.271.229,30 | 724.688,19 |
| di cui: | | | |
| Fondi vincolati | 331.724,02 | 493.059,40 | 70.002,26 |
| Fondi per finanziamento spese in c/capitale | 224.551,52 | 227.486,71 | |
| Fondi di ammortamento | | | |
| Fondi non vincolati (+/-)* | 485.460,16 | 550.683,19 | 654.685,93 |
| TOTALE | 1.041.735,70 | 1.271.229,30 | 724.688,19 |

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:

| | | | | | |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| Corrente Tit. I, II | 2.413.664,02 | 2.121.068,77 | 260.978,51 | 2.382.047,28 | 31.616,74 |
| di cui vincolati | | | | | |
| C/capitale Tit. III | 2.758.934,80 | 1.337.903,63 | 1.177.201,56 | 2.515.105,19 | 243.829,61 |
| Servizi c/terzi Tit. IV | 987,08 | 760,97 | 226,11 | 987,08 | |
| Totale | 5.173.585,90 | 3.459.733,37 | 1.438.406,18 | 4.898.139,55 | 275.446,35 |

Residui passivi

| Gestione | Residui iniziali | Residui pagati | Residui da riportare | Totale residui impegnati | Minori residui |
|-------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|--------------------------|-------------------|
| Corrente Tit. I | 1.330.426,74 | 1.154.176,60 | 122.679,25 | 1.276.855,85 | 53.570,89 |
| di cui vincolati | | | | | |
| C/capitale Tit. II | 2.671.218,84 | 1.276.109,18 | 1.346.495,56 | 2.622.604,74 | 48.614,10 |
| Rimb. prestiti Tit. III | | | | | |
| Servizi c/terzi Tit. IV | 40.492,49 | 39.271,82 | 1.220,67 | 40.492,49 | |
| Totale | 4.042.138,07 | 2.469.557,60 | 1.470.395,48 | 3.939.953,08 | 102.184,99 |

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

| Insussistenze dei residui attivi | |
|--|-------------------|
| Gestione corrente non vincolata | 0,00 |
| Gestione corrente vincolata | 31.616,74 |
| Gestione in conto capitale vincolata | 243.829,61 |
| Gestione in conto capitale non vincolata | 0,00 |
| Gestione servizi c/terzi | 0,00 |
| MINORI RESIDUI ATTIVI | 275.446,35 |

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

| Insussistenze ed economie dei residui passivi | |
|---|-------------------|
| Gestione corrente non vincolata | 18.837,77 |
| Gestione corrente vincolata | 67.504,15 |
| Gestione in conto capitale vincolata | 15.843,07 |
| Gestione in conto capitale non vincolata | 0,00 |
| Gestione servizi c/terzi | 0,00 |
| MINORI RESIDUI PASSIVI | 102.184,99 |

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

- minori residui attivi : da una rideterminazione del finanziamento provinciale per il Piano Giovani di valle 2014, da una riduzione delle assegnazioni provinciali di cui all'art. 43 della L.p. 27.12.2011 n. 18 - (misure per fronteggiare la crisi del settore edilizio, per miglioramento energetico del patrimonio edilizio e per interventi su immobili adibiti ad abitazione principale), da una riduzione sui progetti di sviluppo sostenibile per la minor spesa sostenuta e per riduzione delle assegnazioni provinciali in materia di sovraccanoni elettrici lett. e) in quanto riassunti in competenza 2016 in corrispondenza della spesa finanziata;
- minori residui passivi: da una minor spesa sostenuta per il Piano Giovani di valle 2014, per minori spese per la realizzazione dei progetti di sviluppo sostenibile e per minori concessioni rispetto alle delle assegnazioni provinciali di cui all'art. 43 della L.p. 27.12.2011 n. 18 - (misure per fronteggiare la crisi del settore edilizio, per miglioramento energetico del patrimonio edilizio e per interventi su immobili adibiti ad abitazione principale).

Analisi "anzianità" dei Residui:

| Residui | Esercizi precedenti | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | Totale |
|-----------------------|---------------------|-----------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Attivi Titolo I | | | 83.918,36 | - | 2.226,47 | 1.358.859,32 | 1.445.004,15 |
| Attivi Titolo II | | | 5.838,65 | 12.119,28 | 156.875,75 | 269.468,47 | 444.302,15 |
| Attivi Titolo III | | | 55.765,96 | 378.642,10 | 742.793,50 | 88.941,33 | 1.266.142,89 |
| Attivi Titolo IV | | | | | | | - |
| Attivi Titolo V | | - | 1,94 | - | 224,17 | 1.099,02 | 1.325,13 |
| TOTALE ATTIVI | - | - | 145.524,91 | 390.761,38 | 902.119,89 | 1.718.368,14 | 3.156.774,32 |
| Passivi Titolo I | | | 14.564,30 | 2.046,75 | 106.068,20 | 1.114.722,06 | 1.237.401,31 |
| Passivi Titolo II | | 5.328,96 | 41.099,28 | 388.936,61 | 911.130,71 | 205.191,29 | 1.551.686,85 |
| Passivi Titolo III | | | | | | | - |
| Passivi Titolo IV | | | 20,01 | - | 1.200,66 | 44.798,56 | 46.019,23 |
| TOTALE PASSIVI | - | 5.328,96 | 55.683,59 | 390.983,36 | 1.018.399,57 | 1.364.711,91 | 2.835.107,39 |

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> | Trasferimenti | 4.454.888,00 | 4.450.938,73 | -3.949,27 | 0% |
| <i>Titolo II</i> | Entrate extratributarie | 2.165.500,00 | 2.081.925,13 | -83.574,87 | -4% |
| <i>Titolo III</i> | Entrate da trasf. c/capitale | 508.500,00 | 372.121,00 | -136.379,00 | -27% |
| <i>Titolo IV</i> | Entrate da prestiti | 200.000,00 | 200.000,00 | | |
| <i>Titolo V</i> | Entrate da servizi per conto terzi | 685.000,00 | 494.810,13 | -190.189,87 | -28% |
| Avanzo di amministrazione applicato | | 936.612,00 | | -936.612,00 | --- |
| Totale | | 8.950.500,00 | 7.599.794,99 | -1.350.705,01 | -15% |

| Spese | | <i>Previsione definitiva</i> | <i>Rendiconto 2015</i> | <i>Differenza</i> | <i>Scostam.</i> |
|-------------------|-----------------------------------|------------------------------|------------------------|--------------------|-----------------|
| <i>Titolo I</i> | Spese correnti | 7.376.000,00 | 6.747.612,58 | -628.387,42 | -9% |
| <i>Titolo II</i> | Spese in conto capitale | 689.500,00 | 530.652,03 | -158.847,97 | -23% |
| <i>Titolo III</i> | Rimborso di prestiti | 200.000,00 | 200.000,00 | | |
| <i>Titolo IV</i> | Spese per servizi per conto terzi | 685.000,00 | 494.810,13 | -190.189,87 | -28% |
| Totale | | 8.950.500,00 | 7.973.074,74 | -977.425,26 | -11% |

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 | 98.653,02 | 102.547,48 | 98.653,02 | 102.547,48 |
| Ritenute erariali | 176.937,60 | 345.350,55 | 176.937,60 | 345.350,55 |
| Altre ritenute al personale per conto di terzi | 22.427,36 | 21.641,26 | 22.427,36 | 21.641,26 |
| Depositi cauzionali | 1.200,00 | 9.385,50 | 1.200,00 | 9.385,50 |
| Servizi per conto di terzi | 1.097,18 | 5.885,34 | 1.097,18 | 5.885,34 |
| Fondi per il servizio di economato | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| Depositi per spese contrattuali | 3.132,72 | - | 3.132,72 | - |

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 | 98.653,02 | 102.547,48 | 84.350,58 | 88.047,49 |
| Ritenute erariali | 176.736,28 | 345.338,88 | 155.462,24 | 317.551,43 |
| Altre ritenute al personale per conto di terzi | 21.677,05 | 20.734,66 | 20.433,33 | 19.141,81 |
| Depositi cauzionali | 1.200,00 | 9.385,50 | - | 9.385,50 |
| Servizi per conto di terzi | 1.097,18 | 5.704,59 | 1.097,18 | 5.885,34 |
| Fondi per il servizio di economato | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| Depositi per spese contrattuali | 3.132,72 | - | 3.132,72 | - |

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

descrizione ritenute erariali (Irpef, addizionale regionale, ina split, ecc. importo € 345.350,55;

descrizione ritenute previdenziali (Indap " ex Cpdel e ex Inadel", Inps ecc.) importo € 102.547,48

Analisi delle principali poste

Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

| | 2013 | 2014 | 2015 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| Contributi e trasferimenti correnti dello Stato | | | |
| Contributi e trasferimenti correnti della Provincia Autonoma di Trento | 1.129.710,65 | 3.811.886,09 | 3.705.938,73 |
| 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 | | | 745.000,00 |
| Totale | 1.129.710,65 | 3.811.886,09 | 4.450.938,73 |

Titolo II - Entrate Extratributarie

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

| | Rendiconto 2014 | Previsioni definitive 2015 | Rendiconto 2015 | Differenza |
|---|---------------------|----------------------------------|---------------------|------------------|
| Proventi servizi pubblici - cat 1 | 294.779,05 | 290.000,00 | 314.043,79 | - 24.043,79 |
| Proventi dei beni dell'ente - cat 2 | - | - | - | - |
| Interessi su anticip.ni e crediti - cat 3 | 1.607,66 | 2.000,00 | 2.547,27 | - 547,27 |
| Utili netti delle aziende - cat 4 | 517,48 | 500,00 | - | 500,00 |
| Proventi diversi - cat 5 | 749.622,90 | 1.873.000,00 | 1.765.334,07 | 107.665,93 |
| Totale entrate extratributarie | 1.046.527,09 | 2.165.500,00 | 2.081.925,13 | 83.574,87 |

2. ORGANISMI PARTECIPATI

Denominazione CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI SOCIETÀ COOPERATIVA.**Dati della società**

| | |
|---|---|
| Data di costituzione: | 9 luglio 1996 |
| Sede legale: | via Torre Verde, n. 23 38122 – Trento |
| Oggetto Sociale: | La Cooperativa nell'intento di assicurare ai soci, tramite la gestione in forma associata dell'impresa, le migliori condizioni economiche, sociali e professionali nell'ambito delle leggi, dello statuto sociale e dell'eventuale regolamento interno, ha lo scopo mutualistico di coordinare l'attività dei soci e di migliorarne l'organizzazione, nello spirito della mutualità cooperativa, al fine di consentire un risparmio di spesa nei settori di interesse comune. |
| Altri soci | Tutti i Comuni, Comunità e Consorzi BIM della provincia di Trento |
| Capitale sociale al 31.12.2013: | 12.238,68 Euro |
| Percentuale di partecipazione: | 0,42% |
| Risultati ultimi tre esercizi finanziari: | 2012: € 68.098 2013: € 21.184 2014: € 178.915 |
| Ritorno economico per la Comunità con riferimento agli ultimi tre esercizi (distinguendo fra dividendi, canoni, ridistribuzione di riserve, ecc.) | 2012: = 2013: = 2014: = |

INFORMATICA TRENTINA S.p.A.

Dati della società

| | |
|--|---|
| Data di costituzione: | 01/01/1983 |
| Sede legale: | TRENTO – Via Gilli n. 2 |
| Oggetto Sociale: | gestione del sistema informatico elettronico provinciale e progettazione, sviluppo e realizzazione di altri interventi affidati dalla Provincia Autonoma di Trento. Progettazione, sviluppo e manutenzione, commercializzazione e assistenza di software di base e applicativo per la pubblica amministrazione ed imprese |
| Capitale sociale al 31.12.2014: | €. 3.500.000,00 |
| Altri soci: | PAT, Regione Autonoma Trentino Alto Adige, Comune di Trento, Camera di Commercio IAA di Trento, altri soci. |
| Percentuale di partecipazione del Comunità : | 0,098% |
| Risultati ultimi tre esercizi finanziari: | 2012: €. 2.847.220,00 2013: €. 705.703,00 2014: €. 1.156.857,00 |
| Ritorno economico per la Comunità con riferimento agli ultimi tre esercizi (<i>distinguendo fra dividendi, canoni, redistribuzione di riserve, ecc.</i>) | 2011: € 2.457,36 (accertamento 2012) 2012: € 2.087,83 (accertamento 2013) 2013: € 517,48 (accertamento 2014) |

Dati della società

| | |
|--|--|
| Data di costituzione: | 01/12/2006 |
| Sede legale: | TRENTO – Via Romagnosi n. 11/A |
| Oggetto Sociale: | accertamento, liquidazione e riscossione spontanea delle entrate della Provincia Autonoma di Trento e degli altri enti e soggetti indicati nell'art. 34 della legge provinciale 16 giugno 2006, n. 3 |
| Capitale sociale al 31.12.2014: | €. 1.000.000,00 |
| Altri soci: | PAT, Comune di Trento, Comunità della Vallagarina, altri soci. |
| Percentuale di partecipazione del Comune : | 0,11% |
| Risultati ultimi tre esercizi finanziari: | 2012: €. 256.787,00 2013: €. 213.930,00 2014: €. 230.668,00 |
| Ritorno economico per il Comune con riferimento agli ultimi tre esercizi (<i>distinguendo fra dividendi, canoni, redistribuzione di riserve, ecc.</i>) | 2012: = 2013: = 2014: = |

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 2014, 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 2014 a titolo di aumento di capitale o del fondo di dotazione per ripiano perdite | | | | |

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

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

** Anche infrannuali.

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

Sì ☐ NO ☒ X

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 ☒ X NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

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

| | Codice fiscale | Denominazione |
|---|----------------|---------------|
| 1 | | |
| 2 | | |
| 3 | | |

| | | |
|---|--|--|
| 4 | | |
|---|--|--|

2.10. Informazioni su eventuali organismi partecipati direttamente o indirettamente dall'Ente in liquidazione o in procedura concorsuale nell'esercizio 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 ***) |
|---|--|----------------|--|---------------|---------|-----------------|--|----------------|--|---------------------------------------|---|-------------------------|--|--|-----------|---------|-----------|---------------------------------|----------------------------------|---------------------------------------|---|
| | | | | | Diretta | Indiretta (1) | | | | | | | | Tit I | | Tit II | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | Impegni | Pagamenti | Impegni | Pagamenti | | | | |
| 1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

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

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

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

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

| | |
|----------------|--|
| Codice fiscale | |
|----------------|--|

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

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

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

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

Sì ☐ NO ☐

2.11. Informazioni su eventuali organismi partecipati trasformati in aziende speciali

| | Codice fiscale | Denominazione | Precedente forma giuridica | Data atto di trasformazione | Eventuali oneri di trasformazione e a carico dell'Ente | | | |
|---|----------------|---------------|----------------------------|-----------------------------|--|-----------|---------|-----------|
| | | | | | Tit. I | | Tit. II | |
| | | | | | Impegni | Pagamenti | Impegni | Pagamenti |
| 1 | | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | | |

2.12. Informazioni su eventuali organismi partecipati direttamente dall'Ente, cessati nell'esercizio 2014

| | Codice fiscale | Denominazione | Attività prevalente svolta per l'Ente | Eventuali oneri di cessazione a carico dell'Ente | | | |
|---|----------------|---------------|---------------------------------------|--|-----------|---------|-----------|
| | | | | Tit. I | | Tit. II | |
| | | | | Impegni | Pagamenti | Impegni | Pagamenti |
| 1 | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | |

2.13. Informazioni su eventuali cessioni di quote/azioni di OO.PP., effettuate, direttamente dall'Ente nel corso dell'esercizio 2014

| | 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 | 1.399.590,78 | 1.453.547,61 | 1.628.931,97 |
| 02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime | 10.264,62 | 11.367,46 | 17.893,32 |
| 03 - Prestazioni di servizi | 497.779,19 | 1.962.849,77 | 3.338.342,45 |
| 04 - Utilizzo di beni di terzi | 23.546,71 | 31.735,76 | 29.147,09 |
| 05 - Trasferimenti | 199.633,03 | 927.059,72 | 1.601.949,94 |
| 06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi | - | | |
| 07 - Imposte e tasse | 66.884,66 | 130.465,86 | 131.347,81 |
| 08 - Oneri straordinari della gestione corrente | | | |
| Totale spese correnti | 2.197.698,99 | 4.517.026,18 | 6.747.612,58 |

INTERVENTO 01 – Spese per il personale

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

| | 2013 | 2014 | 2015 |
|-------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Dipendenti (rapportati ad anno) (1) | 31 | 31 | 32 |
| Costo del personale (2) | 1.399.590,78 | 1.453.547,61 | 1.628.931,97 |
| Costo medio per dipendente | 44.473,81 | 46.888,63 | 50.904,12 |

(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'Ente ha effettuato nel 2015:

Nuove assunzioni di personale sì X no

Rinnovi contrattuali a tempo determinato sì no X

Proroghe contratti a tempo determinato sì X no

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

Rendiconto 2013: 63,68 %

Rendiconto 2014 32,18 %

Rendiconto 2015 24,14 %

INTERVENTO 03 – Prestazione di servizi

In merito alle consulenze¹ riferite all'anno 2015 si riporta l'ammontare ed il numero delle stesse per le seguenti tipologie:

| | | |
|------------|---|----------|
| STUDIO | 1 | 4.440,80 |
| RICERCHE | 0 | - |
| CONSULENZE | 1 | 1.268,80 |

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")².

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..

¹ 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.

² 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

ELENCO DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE DALL'ENTE NELL'ANNO 2015 ⁽³⁾

| Descrizione dell'oggetto della spesa | Occasione in cui la spesa è stata sostenuta | Importo della spesa (euro, impegno competenza) |
|--|---|--|
| Acquisto libri per omaggi e riconoscimenti | Acquisto di n. 20 copie del libro "La Tramvia Avisiana – Ricordi e speranze 1890-1915". | 360,00 |
| Totale delle spese sostenute | | 360,00 |

³ 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 % |
| 761.000,00 | 689.500,00 | 530.652,03 | - 158.847,97 | -23,0% |

Tali spese sono state così finanziate:

| | | | |
|--|------------|------------|--|
| Mezzi propri: | | | |
| - avanzo d'amministrazione | 196.007,66 | | |
| - avanzo del bilancio corrente | | | |
| - alienazione di beni | | | |
| - altre risorse | 23.105,70 | | |
| Totale | | 219.113,36 | |
| Mezzi di terzi: | | | |
| - mutui | | | |
| - prestiti obbligazionari | | | |
| - contributi comunitari | | | |
| - contributi Provincia Autonoma Trento | 353.181,90 | | |
| - oneri di urbanizzazione | | | |
| - altri mezzi di terzi | | | |
| Totale | | 353.181,90 | |
| Totale risorse | | 572.295,26 | |
| Impieghi al titolo II della spesa | | 530.652,03 | |

In merito si osserva:

.....

Indebitamento

L'Ente non ha contratto e non ha in corso nel 2015 alcuna forma di indebitamento.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

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

| | | |
|---|--|-----------------------------|
| L'ente è dotato dei seguenti inventari: | sì <input checked="" type="checkbox"/> | no <input type="checkbox"/> |
|---|--|-----------------------------|

| Inventario di settore | Ultimo anno di aggiornamento 2015 |
|------------------------------------|-----------------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 12.796,91 |
| Immobilizzazioni materiali di cui: | |
| - inventario dei beni immobili | 5.511.455,94 |
| - inventario dei beni mobili | 786.012,69 |
| Immobilizzazioni finanziarie | |
| Rimanenze | |
| Conferimenti | |
| Debiti di finanziamento | |
| Altri (Immobilizzazioni in corso) | 352.488,74 |

INDICATORI ECONOMICO-FINANZIARI

| INDICE | | VALORE |
|---|--|--------|
| Autonomia finanziaria | (entrate extra-tributarie) / entrate correnti | 32% |
| Pressione finanziaria | (entrate extra-tributarie) / popolazione | 395 |
| Autonomia tributaria | entrate tributarie / entrate correnti | // |
| Pressione tributaria | entrate tributarie / popolazione | // |
| Autonomia tariffaria | proventi da servizi / entrate correnti | 4,81% |
| Copertura della spesa corrente | (entrate extra-tributarie) / spesa corrente | 31% |
| Rigidità strutturale | (spesa del personale + interessi passivi + rimborso quota capitale) / entrate correnti | 25% |
| Rigidità (personale) | spesa del personale / entrate correnti | 25% |
| Rigidità (indebitamento) | (interessi passivi + rimborso quota capitale) / entrate correnti | // |
| Incidenza spesa del personale | spesa del personale / spesa corrente | 24% |
| Capacità di risparmio (1) | situazione economica / entrate correnti | 0,012 |
| Ricorso al credito | entrate da accensione prestiti / spesa d'investimento | // |
| Indebitamento | debito residuo / entrate correnti | // |
| Incidenza avanzo d'amministrazione su gestione corrente (2) | avanzo d'amministrazione / entrate correnti | 19% |
| Incidenza residui attivi su gestione corrente (3) | residui attivi di parte corrente / entrate correnti | 37% |
| Incidenza residui passivi su gestione corrente (4) | residui passivi di parte corrente / spese correnti | 20% |

(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:

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 al titolo II, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli II 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.

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

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Non sono state evidenziate irregolarità.

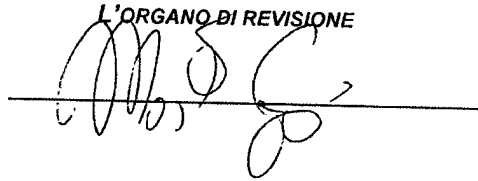
- L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2015 come previsto dall'art. 31 del TURLOC dando adeguata motivazione.

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.

Cembra, 21 giugno 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and flourishes, is written over a horizontal line.