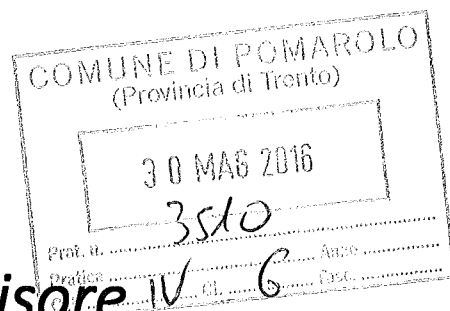


COMUNE DI POMAROLO

Provincia di Trento



Relazione del revisore

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

Il revisore

DOTT.SSA ROBERTA MENEGHELLI

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 valutazioni dei debiti fuori bilancio*

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONCLUSIONI



La sottoscritta dott.ssa Roberta Meneghelli, revisore del Comune di Pomarolo a seguito di incarico affidato dal Consiglio Comunale con delibera n. 29 di data 27 novembre 2013;

- ♦ ricevuta in data 13 maggio 2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 137 del 10.05.2016 completi del:

a) conto del bilancio;

e corredato 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 risulta aggiornato al 31/12/2015 per i soli beni immobili;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - processo verbale di deliberazione del Consiglio Comunale dd 10 ottobre 2015 sulle risultanze del Bilancio e sullo stato di attuazione dei programmi;
- ♦ 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;
 - ♦ viste le disposizioni del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. approvato con D.P.G.R. 27.10.1999 n.4/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 consiliare n. 48 del 19.12.2000 e modificato con delibera consiliare n. 23 del 23.12.2004;

- ♦ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali;

DATTO ATTO CHE

- ♦ l'ente avvalendosi della facoltà di cui all'art. 38 del T.U.L.R.O.C. nell'anno 2015 ha adottato il seguente sistema di contabilità: (per i comuni con più di 5.000 abitanti che adottano la contabilità economica)

Il Comune di Pomarolo NON HA più di 5.000 abitanti

- ♦ 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 dal revisore risultano dettagliatamente riportati nei 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'art 21 del T.U.R.L.O.C. e dall'articolo 17 della LR 23 ottobre 1998 n.10;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., IRAP, 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 processo verbale di deliberazione del Consiglio Comunale di data 25 settembre 2014; in tale sede la giunta ha dato atto del permanere degli equilibri di bilancio, dell'inesistenza dei debiti fuori bilancio e della conformità dell'attuazione del programma a quanto deliberato in sede di previsione e successive variazioni;
- 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 2014 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 operazione operazioni di project financing;
- che l'ente non ha fatto ricorso al contratto di disponibilità disciplinato dall'art.160 – ter del D.lgs. n.163/2006;
- che l'ente partecipa ad un'Unione, a un Consorzio o altra forma associativa (nel caso di risposta positiva indicare la/le denominazione/i); nello specifico l'Ente partecipa al Consorzio dei Comuni Trentini (C.F. 00267990224) con una percentuale dello 0,42%; al Consorzio di Vigilanza Boschiva tra i comuni dell'Alta Vallagarina (C.F.94003600221) e all'Azienda di promozione Turistica Rovereto e Villa Lagarina (C.F. 85003250223);
- che l'ente **non ha** predisposto accantonamenti per il finanziamento di passività potenziali (in caso di risposta positiva indicare l'importo);
- che l'ente **non ha** adottato forme di consolidamento dei conti con le proprie azienda, società o altri organismi partecipati;
- che l'ente **ha** rispettato i vincoli normativi relativi ai compensi ed al numero degli amministratori della società partecipate direttamente o indirettamente dall'Ente.

Gestione Finanziaria

Il revisore, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 1321 reversali e n. 2285 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è reso necessario il ricorso all'anticipazione di Tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 19 del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C.;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e del Regolamento di esecuzione della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 "Norme in materia di governo dell'autonomia del Trentino" concernente la disciplina per il ricorso all'indebitamento da parte dei comuni e delle comunità, dei loro enti ed organismi strumentali, approvato con D.P.P. 21 giugno 2007 n. 14-94/Leg., rispettando i limiti di cui al comma 3 dell'articolo 25 della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 e s.m.;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 28 del T.U.L.R.O.C. e 27 e 29 del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- risulta presentata in data 24/09/2015 la dichiarazione IVA per l'anno 2014 con PROT. 15092418112442566;
- risulta presentata in data 25/09/2015 la dichiarazione IRAP per l'anno 2014 con PROT. 15092511460063943;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, CREDITO VALTELLINESE, 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			232.313,29
Riscossioni	1.742.359,86	1.762.401,64	3.504.761,50
Pagamenti	1.417.629,19	2.228.135,95	3.645.765,14
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			91.309,65
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			91.309,65

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

Fondi ordinari	91.309,65
Fondi vincolati da mutui	
Altri fondi vincolati	
Totale	91.309,65

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

deposito custodia e amministrazione titoli:

- n. 2.225 azioni Dolomiti Energia S.p.A.;
- n. 30 azioni Farmacie Comunali S.p.A.;
- n. 226 azioni Trentino Riscossioni S.p.A.;
- n. 68 azioni Trentino Trasporti Esercizio S.p.A.;
- n. 702 azioni di Informatica Trentina Spa.

Il Comune di Pomarolo non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Non sono stati effettuati utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti.

Si dà atto che l'Ente anche nel corso dell'esercizio 2015 e fino alla data di compilazione della presente relazione, non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

	Disponibilità	Interessi attivi	Anticipazioni	Interessi passivi
Anno 2013	71.886,63	583,06		0,00
Anno 2014	232.313,29	437,84		0,00
Anno 2015	91.309,65	227,54		0,00

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

La disponibilità dell'Ente risulta in considerevole diminuzione e si attesta in Euro 91.309,65.

L'Ente non ha altresì fatto ricorso ad anticipazioni di cassa né durante l'esercizio 2015 né nel 2016 fino alla data di stesura della presente relazione.

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 465.554,10 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	2.885.985,66
Impegni	(-)	3.450.641,97
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		-564.656,31

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	1.762.401,64
Pagamenti	(-)	2.228.135,95
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	<i>-465.734,31</i>
Residui attivi	(+)	1.123.584,02
Residui passivi	(-)	1.222.506,02
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	<i>-98.922,00</i>
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-564.656,31

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato per Euro 564.656,31 mediante l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2014.

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:

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti	+	2.369.206,87
di cui entrate una tantum		51.735,55
Spese correnti	-	2.365.538,09
di cui spese una tantum		55.020,37
Spese per rimborso prestiti	-	6.953,60
<i>Differenza</i>	<i>+/-</i>	<i>-3.284,82</i>
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	
Avanzo 2014 applicato al titolo I della spesa	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa *	-	
<i>Totale gestione corrente</i>	<i>+</i>	<i>-3.284,82</i>

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	181.905,43
Avanzo 2014 applicato al titolo II	+	564.656,31
Entrate correnti destinate al titolo II	+	
Spese titolo II	-	743.276,92
<i>Totale gestione c/capitale</i>	<i>+</i>	<i>3.284,82</i>

Saldo gestione corrente e c/capitale	+	0,00
---	----------	-------------

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	1.412,33	
- recupero evasione tributaria		
- canoni concessori pluriennali		
- trasferimenti provinciali anni precedenti		
- altre da specificare *	50.323,22	
- sentenze esecutive ed atti equiparati		
- arretrati indennità amministratori		
- consultazioni elettorali o referendarie locali		
- trattamento fine rapporto - accantonamento		20.000,00
- spese organi straordinario di liquidazione		
- ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
- sgravi e rimborsi di quote		1.000,00
- oneri straordinari della gestione corrente		
- imposte e tasse		2.500,00
- altro da specificare*		31.520,37
Totale	51.735,55	55.020,37
Differenza (A-B)		- 3.284,82

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

* **ENTRATE UNA TANTUM:** trattasi di entrate derivanti dall'iva a credito su attività comunali per Euro 43.964,22 e concorsi e rimborsi o recuperi vari, non previsti nella presente categoria, per Euro 6.359,00

SPESE UNA TANTUM: trattasi di spese derivanti dall'iva a debito su attività comunali per Euro 16.020,37, e contributi ad associazioni per Euro 15.500,00.

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi quattro esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
29.320,70	3.151,60	37.410,92	5.832,10

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

- anno 2011 zero
- anno 2012 zero
- anno 2013 zero

- anno 2014 zero
- anno 2015 zero

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

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

Si precisa che l'Ente ha aderito al progetto per il Servizio Sovracomunale del Corpo di Polizia Locale Alta Vallagarina. Sono state iscritte al bilancio del singolo Ente le entrate relative alle sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada nonché le spese di gestione del servizio che vengono rendicontate ed imputate al singolo Ente aderente al progetto di sicurezza.

c) Risultato di amministrazione

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

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			232.313,29
RISCOSSIONI	1.742.359,86	1.762.401,64	3.504.761,50
PAGAMENTI	1.417.629,19	2.228.135,95	3.645.765,14
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			91.309,65
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			91.309,65
RESIDUI ATTIVI	1.403.471,97	1.123.584,02	2.527.055,99
RESIDUI PASSIVI	1.058.189,93	1.222.506,02	2.280.695,95
Differenza			246.360,04
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2015			337.669,69

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo

Fondi vincolati	21.388,05
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	316.281,64
Totale avanzo/disavanzo	337.669,69

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

	Importo		Importo
Avanzo vincolato applicato alla spesa corrente		Avanzo vincolato applicato alla spesa in conto capitale	48.978,93
Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte corrente		Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte capitale	
Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di altre spese correnti non ripetitive	3.284,82	Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di altre spese in c/capitale	512.392,56
Avanzo disponibile applicato per l'estinzione anticipata di prestiti		Avanzo vincolato applicato per il reinvestimento delle quote accantonate per ammortamento	
Totale avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente o al rimborso della quota capitale di mutui o prestiti	3.284,82	Totale avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale	561.371,49

Nel dettaglio:

VINCOLATO			
CODICE	CAPITOLO	OGGETTO	IMPORTO
2080101	3683	Spese diverse relative alla manutenzione straordinaria della viabilità	14.000,00
2080101	3688	Ampliamento parcheggio Piazza Degasperi	10.000,00
2090107	3608	Rimborso contributi di concessione	24.978,93
		TOTALE B)	48.978,93

NON VINCOLATO			
CODICE	CAPITOLO	OGGETTO	IMPORTO
2010201	3019	Ristrutturazione e manutenzione immobili	76.049,77
2010205	3021	Acquisto attrezzature e programmi informatici	9.809,62
2010501	3126	Contributo spese per realizzazione progetto Agenzia del Lavoro Azione 19	28.208,99
2010505	3127	Acquisto materiale varie per il cantiere dell'Agenzia del Lavoro Azione 19	7.010,93
2010606	3056	Parcelle OO.PP.	9.615,42
2010807	3060	Fondo strategico territoriale	150.000,00
2030105	3101	Compartecipazione spese per l'acquisto nuova autovettura di servizio per il Corpo di Polizia Locale	3.500,00
2050205	3351	Acquisto attrezzature per attività culturali	5.000,00
2060205	3626	Acquisto arredi ed attrezzature per spogliatoi campo sportivo	6.100,00
2080101	3683	Spese diverse relative alla manutenzione straordinaria della viabilità	18.931,70
2080101	3685	Realizzazione marciapiede lungo Via Rossaro	15.000,00
2080105	3700	Acquisto, rinnovazione attrezzature, mezzi meccanici e di trasporto per la viabilità	37.052,90
2080201	3695	Costruzione, completamento e manutenzione straordinaria impianto illuminazione pubblica	53.460,92
2090107	3608	Rimborso contributi di concessione	12.114,26
2090401	3505	Manutenzione straordinaria acquedotto comunale	29.999,02
2090601	3600	Costruzione, sistemazione, manutenzione straordinaria parchi e giardini	50.539,03
		TOTALE C)	512.392,56

SPESE UNA TANTUM			
CODICE	CAPITOLO	OGGETTO	IMPORTO
1010405	2685	SGRAVI E RIMBORSI DI QUOTE INDEBITE OD INESIGIBILI DI TRIBUTI COMUNALI	1.000,00
1010405	2686	RIMBORSI ICI ANNI PREGERESSI PRESUPPOSTI STRAORDINARI	2.500,00
1010201	2661	ACCANTONAMENTO - ANTICIPAZIONE SULL'INTEGRAZIONE DELL'INDENNITA' PREMIO SERVIZIO - ART. 159 BIS R.O.P.D.	20.000,00
1050205	1290	SUSSIDI E CONTRIBUTI PER SPETTACOLI TEATRALI, CONCERTI ED ALTRE MANIFESTAZIONI ARTISTICHE	15.500,00
1010807	2720	IVA A DEBITO SU SERVIZI ED ATTIVITA' COMUNALI	16.020,37
		TOTALE D)	55.020,37

ENTRATE UNA TANTUM			
CODICE	CAPITOLO	OGGETTO	IMPORTO
1010004	60	TASI - ANNO 2014	1.412,33
3051620	635	IVA A CREDITO SU ATTIVITA' COMUNALI - SPLIT PAYMENT COMMERCIALI	43.964,22
3051625	735	CONCORSI E RIMBORSI O RECUPERI VARI, NON PREVISTI NELLA PRESENTE CATEGORIA	6.359,00
		TOTALE E)	51.735,55

TOTALE AVANZO APPLICATO: TOTALE A) + B) + C) + D) -E)	564.656,31
--	------------

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	+	2.885.985,66
Totale impegni di competenza	-	3.450.641,97
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-564.656,31

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	125.574,12
Minori residui attivi riaccertati	-	129.357,34
Minori residui passivi riaccertati	+	269.828,09
SALDO GESTIONE RESIDUI		266.044,87

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-564.656,31
SALDO GESTIONE RESIDUI		266.044,87
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI UTILIZZATO		564.656,31
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON UTILIZZATO		71.624,82
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015		337.669,69

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

	2013	2014	2015
Fondi vincolati	110.340,98	60.340,98	21.388,05
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	147.522,96	147.522,96	
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	716.304,31	428.417,19	316.281,64
TOTALE	974.168,25	636.281,13	337.669,69

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 2013.

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	899.395,13	543.678,71	237.029,70	780.708,41	-118.686,72
C/capitale Tit. IV, V	2.243.231,24	1.196.375,32	1.162.080,24	2.358.455,56	115.224,32
Servizi c/terzi Tit. VI	6.988,68	2.305,83	4.362,03	6.667,86	-320,82
Totale	3.149.615,05	1.742.359,86	1.403.471,97	3.145.831,83	-3.783,22

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	856.825,50	371.381,96	429.261,53	800.643,49	56.182,01
C/capitale Tit. II	1.838.829,77	1.013.803,63	616.787,23	1.630.590,86	208.238,91
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	49.991,94	32.443,60	12.141,17	44.584,77	5.407,17
Totale	2.745.647,21	1.417.629,19	1.058.189,93	2.475.819,12	269.828,09

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

- **maggiori residui attivi per € 125.574,12.** Le variazioni più significative riguardano i proventi derivanti dai trasferimenti sul fondo per gli investimenti comunali dovuti all' utilizzo regola contabile n. 1 per Euro 115.407,02
- **minori residui attivi per € 129.357,34** I residui attivi più significativi che risultano eliminati sono relativi al fondo perequativo dovuti all' utilizzo regola contabile n. 1 per Euro 98.483,57.
- **minori residui passivi per € 269.828,09** Le variazioni più significative riguardano soprattutto economie di spesa e gli importi eliminati risultano congrui con la spesa sostenuta.

Analisi "anzianità" dei Residui:

Residui	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
Attivi Titolo I				44.297,58	49.092,05	218.819,34	312.208,97
di cui Tarsu				18.802,97	16.806,16		35.609,13
Attivi Titolo II					60.594,53	540.872,93	601.467,46
Attivi Titolo III				3.840,57	79.204,97	253.461,45	336.506,99
di cui Tariffa smaltimento rifiuti							
di cui sanzioni per violazioni al codice della strada							
Attivi Titolo IV	21.010,39		6.286,40	74.150,00	1.060.633,45	104.098,79	1.266.179,03
Attivi Titolo V							-
Attivi Titolo VI	4.362,03					6.331,51	10.693,54
TOTALE ATTIVI	25.372,42	-	6.286,40	141.091,12	1.266.331,16	1.123.584,02	2.527.055,99
Passivi Titolo I	36.544,37	12.490,84	12.325,98	22.694,27	345.206,07	582.455,13	1.011.716,66
Passivi Titolo II	10.790,19	51.533,07	9.800,04	3.280,32	541.383,61	582.793,59	1.199.580,82
Passivi Titolo III							-
Passivi Titolo IV	3.606,00	135,17	800,00	1.600,00	6.000,00	57.257,30	69.398,47
TOTALE PASSIVI	50.940,56	64.159,08	22.926,02	27.574,59	892.589,68	1.222.506,02	2.280.695,95

L'ente ha provveduto a stralciare i crediti inesigibili e di dubbia esigibilità dal conto del bilancio così come sopra evidenziato.

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il Revisore ha rilevato la sussistenza della ragione del credito. In particolare l'attenzione del Revisore si è soffermata sui residui attivi che per la loro natura incidono sulla realizzazione dell'avanzo di amministrazione. Dopo tale verifica si ritiene corretto l'orientamento dell'amministrazione nel mantenere in bilancio gli importi sopra riportati.

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2015

Entrate		<i>Previsioni iniziali</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	552.821,76	577.734,09	24.912,33	5%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	1.285.996,98	1.212.013,97	-73.983,01	-6%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	561.120,00	579.458,81	18.338,81	3%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	496.350,56	181.905,43	-314.445,13	-63%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	300.000,00		-300.000,00	-100%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	414.000,00	334.873,36	-79.126,64	-19%
Avanzo di amministrazione applicato		74.511,49		465.697,15	625%
Totale		3.684.800,79	2.885.985,66	-798.815,13	-22%

Spese		<i>Previsioni iniziali</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	2.392.978,74	2.365.538,09	-27.440,65	-1%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	570.862,05	743.276,92	172.414,87	30%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	306.960,00	6.953,60	-300.006,40	-98%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	414.000,00	334.873,36	-79.126,64	-19%
Totale		3.684.800,79	3.450.641,97	-234.158,82	-6%

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese inizialmente previste e quelle accertate ed impegnate si rileva che le stesse trovano rispondenza sulla base dei programmi e delle necessità amministrative del Comune.

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	55.000,00	66.613,16	55.000,00	66.613,16
Ritenute erariali	123.150,50	104.243,44	123.150,50	104.243,44
Altre ritenute al personale per conto di terzi	1.448,36	1.235,52	1.448,36	1.235,52
Depositi cauzionali	7.800,00	7.600,00	7.800,00	7.600,00
Servizi per conto di terzi	15.722,48	153.115,41	15.722,48	153.115,41
Fondi per il servizio di economato	2.065,83	2.065,83	2.065,83	2.065,83
Depositi per spese contrattuali	-	-	-	-
Totali	205.187,17	334.873,36	205.187,17	334.873,36

CONTENIMENTO DELLA SPESA DEL PERSONALE

Il Revisore evidenzia il **rispetto** delle norme sul contenimento della spesa per il personale previste dall'articolo 8 della LP 27/2010 come richiamate dalla legge finanziaria provinciale n.18/2011 in quanto il comune ha **rispettato**

- il blocco delle assunzioni per i comuni con meno di 3000 abitanti con limitata possibilità di deroghe puntuali su espressa richiesta e previa verifica delle condizioni di incidenza sulla spesa corrente;
- l'obbligo di riduzione rispetto alla spesa sostenuta nell'anno precedente del costo per consulenze, costi di missione e lavoro straordinario;
- il blocco dei concorsi per l'assunzione di segretari comunali nei comuni fino a 1000 abitanti.

Analisi delle principali poste

Titolo I - Entrate Tributarie

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

	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Previsioni iniziali 2015</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Differenza</i>
Categoria I - Imposte				
<i>Imposta Immobiliare Semplice - IMIS</i>		325.000,00	357.000,00	-32.000,00
<i>Imposta Municipale - IMUP</i>	283.000,00			
<i>Tassa sui servizi indivisibili</i>	63.628,00	1.000,00	1.412,33	-412,33
<i>I.C.I.</i>				
<i>I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi</i>	25.537,51	5.000,00		5.000,00
<i>I.M.U. per liquid.accert.anni pregressi</i>		2.500,00		2.500,00
<i>Addizionale IRES</i>				
<i>Addizionale sul consumo di energia elettrica</i>				
<i>Imposta sulla pubblicità</i>	1.621,76	1.621,76	1.621,76	
<i>Altre imposte</i>				
Totale categoria I	373.787,27	335.121,76	360.034,09	-24.912,33
Categoria II - Tasse				
<i>Tassa occupazione spazi ed aree pubb</i>	3.750,00	3.000,00	3.000,00	
<i>Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani</i>	204.900,00	213.700,00	213.700,00	
<i>Addizionale erariale tassa smaltimento rif</i>				
<i>Altre tasse</i>				
Totale categoria II	208.650,00	216.700,00	216.700,00	
Categoria III - Tributi speciali				
<i>Diritti sulle pubbliche affissioni</i>	1.000,00	1.000,00	1.000,00	
<i>Altri tributi propri</i>				
Totale categoria III	1.000,00	1.000,00	1.000,00	
Totale entrate tributarie	2.000,00	552.821,76	577.734,09	-24.912,33

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti dell'imposta ICI il revisore evidenzia che, nel corso del 2015, non vi sono state entrate dovute ad attività di controllo e recupero evasione, come si evidenzia nel prospetto sotto riportato:

	2012	2013	2014	2015
TOTALE ACCERTAMENTI ICI	27.526,43	64.355,26	25.537,51	-
TOTALE RISC. ICI IN C/COMP.		64.355,26	25.537,51	-
TOTALE RISC. ICI IN C/RESIDUI	27.526,43			

Imposta Immobiliare Semplice

Con delibera n. 02 del 25 febbraio 2015 il Consiglio Comunale ha determinato le seguenti aliquote IMIS per l'anno 2015:

TIPOLOGIA IMMOBILE	ALiquota	DETRAZIONE D'IMPOSTA	DEDUZIONE D'IMPONIBILE
Abitazione principale e assimilati e pertinenze	0,35 %	€ 284,36	
Altri Fabbricati ad uso abitativo e le relative pertinenze	0,91%		
Fabbricati ad uso non abitativo per le categorie catastali C/1, C/3, D/1, D/2, D/3, D/4, D/6, D/7, D/8 e D/9.	0,79 %		
Fabbricati strumentali all'attività agricola	0,1 %		€ 1.000,00
Aree edificabili e altri immobili non compresi nelle categorie precedenti	0,91 %		

Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2013	2014	2014
1. Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	202,87	925,98	
2. Contributi e trasferimenti correnti della Provincia Autonoma di Trento	1.279.572,07	1.376.076,27	1.193.440,22
3. Contributi e trasferimenti della Provincia Autonoma di Trento per funz. Delegate			
4. Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
5. Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico		18.573,75	18.573,75
Totale	1.279.774,94	1.395.576,00	1.212.013,97

Titolo III - Entrate Extratributarie

La entrate extra-tributarie accertate nell'anno 2015, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2014:

	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Previsioni iniziali 2015</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Differenza</i>
Proventi servizi pubblici - cat 1	452.724,91	462.960,00	446.818,00	-16.142,00
Proventi dei beni dell'ente - cat 2	31.211,70	34.200,00	28.873,64	-5.326,36
Interessi su anticip.ni e crediti - cat 3	500,00	500,00	276,35	-223,65
Utili netti delle aziende - cat 4	461,54	500,00	8.919,23	8.419,23
Proventi diversi - cat 5	29.365,38	62.960,00	94.571,59	31.611,59
Totale entrate extratributarie	514.263,53	561.120,00	579.458,81	18.338,81

Si rileva un aumento a consuntivo 2015 rispetto alla previsione 2015 di Euro 18.338,81 dovuto principalmente a maggiori introiti nei proventi diversi per Euro 31.611,59.

Servizi a domanda individuale				
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Asili nido	671.613,03	637.793,64	33.819,39	105,30%
Impianti sportivi				
Servizio idrico integrato	176.000,00	104.422,64	71.577,36	168,55%
Mense scolastiche				
Musei, pinacoteche, mostre				
Servizio smaltimento rifiuti	213.700,00	195.200,00	18.500,00	109,48%
Totale	1.061.313,03	937.416,28	123.896,75	

In relazione ai dati sopra riportati che evidenziano la percentuale di copertura di ogni singolo servizio si deve evidenziare che non tutti i costi riferiti alla gestione sono stati imputati a servizio stesso; in particolare:

- per quanto riguarda il servizio acquedotto con l'aggiunta dei costi riferiti al personale addetto, al personale impiegato e alle spese diverse di gestione, quantificate in Euro 67.136,00, l'entrata pareggia con la spesa con una copertura totale del 100%, come evidenziato nella relazione al rendiconto della gestione;
- per quanto riguarda il servizio smaltimento rifiuti con l'aggiunta dei costi riferiti al personale addetto,



al personale impiegato e alle spese diverse di gestione, quantificati in Euro 18.490,00, l'entrata pareggia con la spesa con una copertura totale del 100%, come evidenziato nella relazione al rendiconto della gestione;

- per quanto riguarda il servizio asilo nido non tutte le spese relative al servizio asilo nido sono state imputate in questo servizio; pertanto dovranno essere considerate anche le spese di organizzazione amministrativa (spese postali, di cancelleria, telefono, assicurazioni, acquisto attrezzature e giochi), le spese del personale e le spese diverse di gestione, quantificate in Euro 38.873,09, che determinano il pareggio della gestione.

ORGANISMI PARTECIPATI

SEZIONE SOCIETA'

Indicazioni

Per ciascuna società partecipata dal comune (S.r.l., S.p.a., società cooperativa, società in forma consortile artt. 2602 e seg.) si forniscano i dati e le informazioni di seguito richieste.

1. Denominazione sociale: FARMACIE COMUNALI SPA

2. Forma giuridica: ☒ SpA ☐ Srl ☐ Coop ☐ Consorzio ex art. 2602 e ss. cod. civ.

3. Data di costituzione o di acquisto della partecipazione: 18/11/1997

4. Attività svolta (breve descrizione): FARMACIE

4.1 codice ATECO: 477310

Con riferimento ai prossimi campi 5 e 6 si faccia riferimento al bilancio 2014.

5. Quota della partecipazione in % (campo automatico):

5.1 valore nominale singola azione/quota (euro):

5.2 numero azioni/quote possedute:

5.3 valore nominale capitale sociale (euro):

0,03%
51,65
30
4.964.082

6. Valore della partecipazione in euro (campo automatico):

6.1 valore patrimonio netto (euro):

6.2 numero totale azioni/quote sociali:

2.681,77
8.939.217
30

7. Con riferimento all'art. 23 della legge provinciale 27 dicembre 2010, n. 27

7.1 verifica del rispetto dell'art. 3, commi 27, 28, 29, 30, 31 e 32 L. 24-12-2007 n. 244:

7.1.1 In caso di partecipazione esistente all'entrata in vigore della norma (01/01/08) si indichino

➤ Estremi della deliberazione di Consiglio per autorizzare o cedere la partecipazione:
N. 16 del 18 giugno 2009

○ in caso di autorizzazione della partecipazione indicarne la motivazione:

☐ codice 1 ☒ codice 2 ☐ codice 3

○ in caso di partecipazione vietata indicarne la data di cessione a terzi:

○ in caso di cessione a terzi non ancora realizzata indicare la data di avvio del procedimento di cessione: _____

○ in caso di partecipazione vietata indicare la data di eventuale liquidazione della società: _____

7.1.2 In caso di costituzione della società o di acquisizione della partecipazione successiva all'entrata in vigore della norma (01/01/08) si indichino:

- estremi (n. e data) della deliberazione di Consiglio per autorizzare la costituzione o la partecipazione: _____

o indicarne la motivazione:

☐

codice 1

☐

codice 2

☐

codice 3

7.2 in caso di costituzione della società durante il 2011 si indichi se è stata svolta la preliminare verifica della sostenibilità economica, patrimoniale e finanziaria sulla futura gestione della società:

☐

SI

☐

NO

7.3 Si indichi se la società ha chiuso in perdita entrambi gli esercizi 2011 e 2012, o per i soggetti con esercizio a cavallo, gli esercizi 2010-2011 e 2011-2012:

☐

SI

☒

NO

La partecipazione di cui trattasi corrisponde allo 0.03% del capitale sociale. Appare pertanto evidente che l'attività che può essere svolta dall'Ente detentore della partecipazione è del tutto irrilevante e priva di alcuna possibilità di risultato.

Tale partecipazione presenta peraltro una valenza di interesse generale trattandosi di società che svolge servizio pubblico locale, così come previsto dall'articolo 3, comma 27, della finanziaria del 2008.

1. Denominazione sociale: **DOLOMITI ENERGIA SPA**

2. Forma giuridica: ☒ SpA ☐ Srl ☐ Coop ☐ Consorzio ex art. 2602 e ss. cod. civ.

3. Data di costituzione o di acquisto della partecipazione: 7.09.1998

4. Attività svolta (breve descrizione): FORNITURA DI ENERGIA ELETTRICA. GAS, VAPORE E ARIA CONDIZIONATA

4.1 codice ATECO: 35.11.00

Con riferimento ai prossimi campi 5 e 6 si faccia riferimento al bilancio 2014.

5. Quota della partecipazione in % (campo automatico):

0,00054%
1,00
2.225
411.496.169,00

5.1 valore nominale singola azione/quota (euro):

5.2 numero azioni/quote possedute:

5.3 valore nominale capitale sociale (euro):

6. Valore della partecipazione in euro (campo automatico):

6.1 valore patrimonio netto (euro):

6.2 numero totale azioni/quote sociali:

3.408,54
631.211.047,00
2.225

7. Con riferimento all'art. 23 della legge provinciale 27 dicembre 2010, n. 27

7.1 verifica del rispetto dell'art. 3, commi 27, 28, 29, 30, 31 e 32 L. 24-12-2007 n. 244:

7.1.1 In caso di partecipazione esistente all'entrata in vigore della norma (01/01/08) si indichino

➤ Estremi della deliberazione di Consiglio per autorizzare o cedere la partecipazione:
N. 16 del 18 giugno 2009

○ in caso di autorizzazione della partecipazione indicarne la motivazione:

☐ codice 1 ☒ codice 2 ☐ codice 3

○ in caso di partecipazione vietata indicarne la data di cessione a terzi:

○ in caso di cessione a terzi non ancora realizzata indicare la data di avvio del procedimento di cessione: _____

○ in caso di partecipazione vietata indicare la data di eventuale liquidazione della società: _____

7.1.2 In caso di costituzione della società o di acquisizione della partecipazione successiva all'entrata in vigore della norma (01/01/08) si indichino:

➤ estremi (n. e data) della deliberazione di Consiglio per autorizzare la costituzione o la partecipazione: _____

○ indicarne la motivazione:

☐ codice 1 ☐ codice 2 ☐ codice 3

7.2 in caso di costituzione della società durante il 2012 si indichi se è stata svolta la preliminare verifica della sostenibilità economica, patrimoniale e finanziaria sulla futura gestione della società:

☐ SI ☐ NO

7.3 Si indichi se la società ha chiuso in perdita entrambi gli esercizi 2011 e 2012, o per i soggetti con esercizio a cavallo, gli esercizi 2010-2011 e 2011-2012:

☐ SI ☒ NO

La partecipazione di cui trattasi corrisponde allo 0.00054% del capitale sociale. Appare pertanto evidente che l'attività che può essere svolta dall'Ente detentore della partecipazione è del tutto irrilevante e priva di alcuna possibilità di risultato.

La società partecipata svolge servizio pubblico locale di interesse generale e pertanto risulta coerente con l'attività svolta.

1. Denominazione sociale: TRENTINO TRASPORTI ESERCIZIO SPA

2. Forma giuridica: ☒ SpA ☐ Srl ☐ Coop ☐ Consorzio ex art. 2602 e ss. cod. civ.

3. Data di costituzione o di acquisto della partecipazione: 14.07.2009

4. Attività svolta (breve descrizione): TRASPORTI URBANI ED EXTRA URBANI

4.1 codice ATECO: 49.31.00

Con riferimento ai prossimi campi 5 e 6 si faccia riferimento al bilancio 2014.

5. Quota della partecipazione in % (campo automatico):

0,02300%
1,00
68
300.000,00

5.1 valore nominale singola azione/quota (euro):

5.2 numero azioni/quote possedute:

5.3 valore nominale capitale sociale (euro):

6. Valore della partecipazione in euro (campo automatico):

366,61
1.593.976,00
68

6.1 valore patrimonio netto (euro):

6.2 numero totale azioni/quote sociali:

7. Con riferimento all'art. 23 della legge provinciale 27 dicembre 2010, n. 27

7.1 verifica del rispetto dell'art. 3, commi 27, 28, 29, 30, 31 e 32 L. 24-12-2007 n. 244:

7.1.1 In caso di partecipazione esistente all'entrata in vigore della norma (01/01/08) si indichino

➤ Estremi della deliberazione di Consiglio per autorizzare o cedere la partecipazione:
N. 16 del 18 giugno 2009

○ in caso di autorizzazione della partecipazione indicarne la motivazione:

☐ codice 1 ☒ codice 2 ☐ codice 3

○ in caso di partecipazione vietata indicarne la data di cessione a terzi:

○ in caso di cessione a terzi non ancora realizzata indicare la data di avvio del procedimento di cessione: _____

○ in caso di partecipazione vietata indicare la data di eventuale liquidazione della società: _____

7.1.2 In caso di costituzione della società o di acquisizione della partecipazione successiva all'entrata in vigore della norma (01/01/08) si indichino:

➤ estremi (n. e data) della deliberazione di Consiglio per autorizzare la costituzione o la partecipazione: _____

○ indicarne la motivazione:

☐ codice 1 ☐ codice 2 ☐ codice 3

7.2 in caso di costituzione della società durante il 2012 si indichi se è stata svolta la preliminare verifica della sostenibilità economica, patrimoniale e finanziaria sulla futura gestione della società:

☐ SI ☐ NO

7.3 Si indichi se la società ha chiuso in perdita entrambi gli esercizi 2011 e 2012, o per i soggetti con esercizio a cavallo, gli esercizi 2010-2011 e 2011-2012:

☐ SI ☒ NO

La partecipazione di cui trattasi corrisponde allo 0.00054% del capitale sociale. Appare pertanto evidente che l'attività che può essere svolta dall'Ente detentore della partecipazione è del tutto irrilevante e priva di alcuna possibilità di risultato.

La società partecipata svolge servizio pubblico locale di interesse generale e pertanto risulta coerente con l'attività svolta.

1. Denominazione sociale: **CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI società cooperativa**

2. Forma giuridica: ☐ SpA ☐ Srl ☒ Coop ☐ Consorzio ex art. 2602 e ss. cod. civ.

3. Data di costituzione o di acquisto della partecipazione: 09.07.1996

4. Attività svolta (breve descrizione): SERVIZIO DI CONSULENZA, ASSISTENZA E FORMAZIONE IN FAVORE DEI SOCI

4.1 codice ATECO: 82.99.99

Con riferimento ai prossimi campi 5 e 6 si faccia riferimento al bilancio 2014

5. Quota della partecipazione in % (campo automatico):

5.1 valore nominale singola azione/quota (euro):

5.2 numero azioni/quote possedute:

5.3 valore nominale capitale sociale (euro):

0,42%
51,64
1
-

6. Valore della partecipazione in euro (campo automatico):

6.1 valore patrimonio netto (euro):

6.2 numero totale azioni/quote sociali:

6.955,02
1.676.163,00
-

7. Con riferimento all'art. 23 della legge provinciale 27 dicembre 2010, n. 27

7.1 verifica del rispetto dell'art. 3, commi 27, 28, 29, 30, 31 e 32 L. 24-12-2007 n. 244:

7.1.1 In caso di partecipazione esistente all'entrata in vigore della norma (01/01/08) si indichino

➤ Estremi della deliberazione di Consiglio per autorizzare o cedere la partecipazione:
N. 16 del 18 giugno 2009

○ in caso di autorizzazione della partecipazione indicarne la motivazione:

☒ codice 1 ☐ codice 2 ☐ codice 3

- in caso di partecipazione vietata indicarne la data di cessione a terzi:

- in caso di cessione a terzi non ancora realizzata indicare la data di avvio del procedimento di cessione: _____
- in caso di partecipazione vietata indicare la data di eventuale liquidazione della società: _____

7.1.2 In caso di costituzione della società o di acquisizione della partecipazione successiva all'entrata in vigore della norma (01/01/08) si indichino:

- estremi (n. e data) della deliberazione di Consiglio per autorizzare la costituzione o la partecipazione: _____

- indicarne la motivazione:

☐

codice 1

☐

codice 2

☐

codice 3

7.2 in caso di costituzione della società durante il 2011 si indichi se è stata svolta la preliminare verifica della sostenibilità economica, patrimoniale e finanziaria sulla futura gestione della società:

☐

SI

☐

NO

7.3 Si indichi se la società ha chiuso in perdita entrambi gli esercizi 2011 e 2012, o per i soggetti con esercizio a cavallo, gli esercizi 2010-2011 e 2011-2012:

☐

SI

☒

NO

La partecipazione nel Consorzio dei Comuni Trentini risulta strettamente correlata all'attività istituzionale svolta dal Comune e costituisce servizio strumentale al funzionamento ed allo svolgimento delle funzioni dell'ente locale.

Stante l'attività svolta dalla società partecipata, il revisore ritiene la partecipazione in questione particolarmente importante.

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	676.100,28	686.650,00	712.505,84
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	122.949,78	108.322,37	109.352,97
03 - Prestazioni di servizi	1.262.839,03	1.244.861,10	1.227.444,37
04 - Utilizzo di beni di terzi	12.000,00	12.240,00	12.240,00
05 - Trasferimenti	210.019,10	241.889,72	225.876,66
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	1.052,06	786,85	510,68
07 - Imposte e tasse	77.414,99	64.598,96	77.607,57
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	47.400,00	127.107,32	
Totale spese correnti	2.409.775,24	2.486.456,32	2.365.538,09

INTERVENTO 01 – Spese per il personale

Nel corso del 2015 sono intervenute variazioni numeriche del personale in servizio fuori ruolo.

Dati e indicatori relativi al personale			
	2013	2014	2015
Dipendenti (rapportati ad anno)	18	19	18
Costo del personale unitario	676.100,28	686.650,00	712.505,84
Costo medio per dipendente	37.561,13	36.139,48	39.583,66

Il revisore prende atto che detta spesa incide per il 30,10% sul complesso delle entrate correnti e quindi in misura superiore all'anno precedente quando il dato si assestava al 27,54%.

L'Ente ha effettuato nel 2015:

Nuove assunzioni di personale no

Rinnovi contrattuali a tempo determinato no

Proroghe contratti a tempo determinato no

INTERVENTO 03 – Prestazione di servizi

Si precisa che nel corso dell'anno 2015 l'amministrazione comunale non ha conferito incarichi di consulenza di importo significativo, diversi dagli incarichi professionali di progettazione, comprensivi delle specifiche attività indicate nell'art. 16, commi 3,4,5, 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. In merito il Revisore osserva che l'unica figura di collaborazione coordinata e continuativa presente presso l'ENTE riguarda l'insegnante di ginnastica per anziani per la cui attività è stata impegnata la somma di Euro 1.840,00.

INTERVENTO 06 – Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad Euro 510,68 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015, determina un tasso medio del 3,60%.

Si mantiene il trend dell'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti quantificato nel 2015 nello 0,022%.

L'andamento della spesa per interessi nell'ultimo triennio evidenzia una progressiva riduzione come appare dalla seguente tabella:

ANNO	2013	2014	2015
Interessi passivi	1.052,06	786,85	510,68

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 %
570.862,05	822.869,34	743.276,92	79.592,42	9,67 %

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:

- avanzo d'amministrazione	561.371,49	
- avanzo del bilancio corrente		
- alienazione di beni		
- altre risorse		
<i>Totale</i>		561.371,49

Mezzi di terzi:

1. alienazione di beni patrimoniali	55.923,43	
2. contributi Provincia Autonoma Trento	64.681,90	
3. trasferimenti da enti del sett. Pubbl.	55.468,00	
4. trasferimenti da altri soggetti	5.832,10	
6. riscossione di crediti	-	
- altri mezzi di terzi		
<i>Totale</i>		181.905,43

Totale risorse	743.276,92
-----------------------	-------------------

Impieghi al titolo II della spesa	743.276,92
--	-------------------

Indebitamento

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'articolo 20 della L.P. n. 36/93 e s.m., ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi al 31.12 per ciascuno degli anni, 2011-2015 sulle entrate correnti:

2011	2012	2013	2014	2015
0,078%	0,059%	0,043%	0,032%	0,022%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2011	2012	2013	2014	2015
Residuo debito	539.355,01	33.442,01	27.284,45	20.872,23	14.194,80
Nuovi prestiti					
Prestiti rimborsati	5.913,00	6.157,56	6.412,22	6.677,43	6.953,60
Estinzioni anticipate	500.000,00				
Altre variazione	-	-	-		
Totale fine anno	33.442,01	27.284,45	20.872,23	14.194,80	7.241,20

Il Revisore ha accertato che il ricorso alle seguenti forme di indebitamento è destinato esclusivamente al finanziamento di spese di investimento impegnate in conformità alle disposizione 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.

In relazione alla possibilità di estinzione anticipata dell'unico mutuo in essere di originari € 60.750,00 stipulato il 05/09/20016 e in scadenza il 31/12/2016 ed a seguito delle verifiche effettuate, non si sono ravvisati elementi di convenienza economica atti a porre in essere tale operazione.

L'Ente ha destinato come segue le risorse derivanti da indebitamento:

	Euro
- acquisto, costruzione, ristrutturazione e manutenzione straordinaria di immobili residenziali e non residenziali;	
- costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione	7.241,20

straordinaria di opere e impianti (costruzione POZZO di PRESA);	
- acquisto di impianti, macchinari, attrezzature, mezzi di trasporto e altri beni mobili ad uso pluriennale;	
- oneri per beni immateriali ad uso pluriennale;	
- acquisizione aree, espropri e servitù onerose;	
- partecipazioni azionarie e conferimenti di capitale;	
- trasferimenti in c/capitale destinati ad investimenti a cura di altro ente appartenente alla p.a.;	
- trasferimenti in c/capitale in favore di soggetti concessionari di lavori pubblici, proprietari e/o gestori di reti e impianti o di soggetti che erogano servizi pubblici, le cui concessioni o contratti di servizio prevedono la retrocessione degli investimenti agli enti committenti alla data di scadenza;	
- interventi aventi finalità pubblica volti al recupero e alla valorizzazione del territorio;	
- altro (specificare).	
TOTALE	7.421,20

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

		2013	2014	2014
Interessi passivi anno in corso (A)	+	1.052,06	786,50	510,58
50% contributi in c/annualità anno in corso (B)	-			
Interessi passivi al netto del 50% dei contributi (C=A-B)	=	1.052,06	786,50	510,58
Entrate correnti penultimo esercizio precedente (D)	+	2.210.067,45	2.419.766,22	2.493.276,80
Contributi in c/annualità penultimo esercizio precedente (E)	-			
Entrate una tantum penultimo esercizio precedente (F)	-		53.950,00	-
Entrate correnti nette del penultimo esercizio precedente (G=D-E-F)	=	2.210.067,45	2.365.816,22	2.493.276,80
Livello indebitamento (H=C/G)	=	0,0476%	0,0332%	0,0205%

SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTO - ANNO 2015

E1	Entrate tributarie (titolo I)	Accertamenti (1)	577.734,09
E2	Entrate da trasferimenti correnti (titolo II)	Accertamenti (1)	1.212.013,97
E3	Entrate extra-tributarie (titolo III)	Accertamenti (1)	579.458,81
E4	Entrate correnti (E1+E2+E3)	Accertamenti (1)	2.369.206,87
E5	Entrate in c/capitale (titolo IV)	Riscossioni (2)	1.274.181,96
E6	Entrate da riscossione di crediti (titolo IV cat. 6)	Riscossioni (2)	0
E7	Entrate in c/capitale nette (E5-E6)	Riscossioni (2)	1.274.181,96
E8	ENTRATE FINALI (E4+E7)		3.643.388,83
S1	Spese correnti (titolo I)	Impegni (1)	2.365.538,09
S2	Spese in c/capitale (titolo II) (*)	Pagamenti (2)	1.174.286,96
	Pagamenti corrispondenti agli spazi finanziari concessi dallo Stato ai sensi dell'articolo 1, comma 3, del Decreto Legge n. 35/2013, convertito dalla Legge n. 64/2013		
S3a			
S3b	Spese per concessione di crediti (titolo II int. 10)	Pagamenti (2)	0
S4	Spese in c/capitale nette (S2-S3a-S3b)	Pagamenti (2)	1.174.286,96
S5	SPESE FINALI (S1+S4)		3.539.825,05
SF	SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTO (E8-S5)		103.563,78
OB	OBIETTIVO ANNUO (°)		101.032,44
SC	SCOSTAMENTO (SF-OB) (3)		2.531,34

-1 Gestione di competenza

-2 Gestione di competenza + gestione residui

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

(*) Comprensivi dei pagamenti corrispondenti agli spazi finanziari concessi dallo Stato ai sensi dell'articolo 1, comma 3, del Decreto Legge n. 35/2013, convertito dalla Legge n. 64/2013

(°) Al netto del taglio operato al Fondo perequativo 2012 (quota parte dei 4,150 milioni previsti dal Protocollo d'intesa in materia di finanza locale per il 2012).

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

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

Patrimonio

L'Ente è dotato di un inventario per i beni immobili aggiornato al 31/12/2015. Il Revisore richiama la necessità di procedere all'aggiornamento anche dell'inventario dei beni mobili.

INDICATORI ECONOMICO-FINANZIARI

Autonomia finanziaria	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / entrate correnti	48,84%
Pressione finanziaria	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / popolazione	466,99
Autonomia tributaria	entrate tributarie / entrate correnti	24,39%
Pressione tributaria	entrate tributarie / popolazione	235,62
Autonomia extra-tributaria	entrate extra-tributarie / entrate correnti	24,46%
Autonomia tariffaria	proventi da servizi / entrate correnti	18,86%
Copertura della spesa corrente	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / spesa corrente	48,92%
Rigidità strutturale	(spesa del personale + interessi passivi + rimborso quota capitale) / entrate correnti	30,50%
Rigidità (personale)	spesa del personale / entrate correnti	30,20%
Rigidità (indebitamento)	(interessi passivi + rimborso quota capitale) / entrate correnti	0,40%
Incidenza spesa del personale	spesa del personale / spesa corrente	30,20%
Ricorso al credito	entrate da accensione prestiti / spesa d'investimento	0,00%
Indebitamento	debito residuo / entrate correnti	0,31%
Incidenza avanzo d'amministrazione su gestione corrente	avanzo d'amministrazione / entrate correnti	14,25%
Incidenza residui attivi su gestione corrente	residui attivi / accertamenti di competenza	38,93%
Incidenza residui passivi su gestione corrente	residui passivi / impegni di competenza	1,94%

Gli indici non segnalano situazioni di criticità.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il revisore 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.

La relazione è stata redatta al fine di fornire i dati di ragguaglio sulla produzione di servizi pubblici e per consentire una idonea valutazione della realizzazione delle previsioni di bilancio.

La stessa è stata formulata conformemente alle disposizioni normative vigenti; in particolare:

- analizza la spesa per singolo programma e riporta oltre ai dati finanziari la descrizione dell'attività svolta;
- le informazioni contenute nella relazione illustrano compiutamente l'attività svolta dall'ente nel corso del 2015;

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In conformità a quanto statuito dalla normativa di settore sul ruolo dei revisori, in particolare dall' art. 35 5^a comma L.R. n. 1/93 laddove recita "nella stessa relazione il Collegio esprime rilievi e proposte tendenti a consegnare una migliore efficienza, produttiva ed economica della gestione dei servizi Comunali" il Revisore reputa opportuno formulare le seguenti considerazioni.

Il Revisore raccomanda una sempre puntuale attenzione alla verifica del titolo giuridico dei residui per il mantenimento degli stessi in bilancio, posto che incidono sulla determinazione dell'avanzo di amministrazione.

Il Revisore infine:

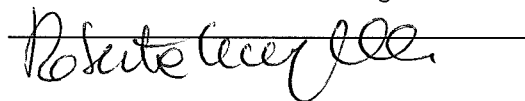
- ☐ attesta che il bilancio è stato redatto nel rispetto delle normative e dei regolamenti in vigore;
- ☐ sottolinea l'opportunità di valutare il contenimento delle spese correnti e la politica tariffaria dell'ente al fine di poter mantenere l'obiettivo posto dal patto di stabilità in modo da evitare eventuali penalizzazioni nei trasferimenti futuri;
- ☐ esprime apprezzamento per la collaborazione avuta dai servizi amministrativi per la correttezza nei vari adempimenti verificati e per la disponibilità a riscontrare le varie richieste di chiarimento.

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.

IL REVISORE

Dott.ssa Roberta Meneghelli

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Roberta Meneghelli', is written over a horizontal line.

Pomarolo, 16 maggio 2016