



COMUNE DI SPIAZZO

Provincia Autonoma di Trento

Relazione dell'organo di revisione

- Sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015:
- Sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2015

Il revisore dei conti

dott. Marco Polla

Dati del Revisore dei Conti

MARCO POLLA

Indirizzo: Viale Dolomiti di Brenta n. 7

Fraz. S. Antonio di Mavignola– 38086 PINZOLO (TN)

Telefono 0465/503251

Fax 0465/500289

PEC: marco.polla@odctrento.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 iniziali e rendiconto
 - b) servizi per conto terzi
 - c) verifica del patto di stabilità
- *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*

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONCLUSIONI

INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Marco Polla, revisore ai sensi dell'art. 234 e seguenti del D.Lgs n. 267/00 e dall'art. 39 della DPGR 28 maggio 1999 n. 4/L modificato dal D.P.Reg. 01 febbraio 2005 n. 4/L, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 43 di data 05 ottobre 2015, per il triennio 06.10.2015 – 05.10.2018:

- ◆ ricevuto in data ricevuta in data 06.06.2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 39 del 06.06.2016, 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 ;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ 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 DPReg. 1 febbraio 2005 n.4/L, di seguito denominato T.U.L.R.O.C;
- ◆ viste le disposizioni del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. approvato con D.P.G.R. 27.10.1999 n.8/L, di seguito denominato regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C;
- ◆ visto il Decreto del Presidente della Giunta Regionale 24.01.2000, n.1/L modificato con D.P.G.R. n.17/L del 6/12/2001;
- ◆ visto l'articolo 43, comma 1 lettera d) del T.U.L.R.O.C ;
- ◆ visto il regolamento di contabilità aggiornato con delibera dell'organo consiliare n. 19 di data 22.12.2009;
- ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

- ♦ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 38 del T.U.L.R.O.C. nell'anno **2015** ha adottato il seguente sistema di contabilità:
- ♦ *sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria;*
- ♦ 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 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'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.
- che l'ente **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 **non partecipa** ad un'unione, a un Consorzio o ad altra forma associativa;
- che l'ente **non ha** predisposto accantonamenti per il finanziamento di passività potenziali;
- che l'ente **non ha** adottato forme di consolidamento dei conti con le proprie aziende, società o altri organismi partecipati;
- che l'ente **ha** rispettato i vincoli normativi relativi ai compensi ed al numero degli amministratori delle società partecipate direttamente o indirettamente dall'Ente.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 440 reversali e n. 1.371 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 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;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Cassa Rurale Val Rendena B.C.C., reso nei termini previsti dalla legge.

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			93.826,06
Riscossioni	2.151.209,71	2.841.490,69	4.992.700,40
Pagamenti	1.774.150,41	3.100.859,34	4.875.009,75
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			211.516,71
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			211.516,71

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

Fondi ordinari	211.516,71
Fondi vincolati da mutui	
Altri fondi vincolati	
Totale	211.516,71

Il Comune, alla fine dell'esercizio finanziario, presenta i seguenti valori fuori dal conto di Tesoreria e costituiti da:

- Depositi cauzionali per lavori forestali (buoni-titoli) per l'importo di Euro 3.646,79.

Il Comune per l'anno 2015 ha previsto il ricorso all'anticipazione di tesoreria per Euro 500.000,00, tuttavia il ricorso alla stessa, come si desume dal titolo V parte Entrata del rendiconto, risulta pari ad Euro 52.652,98.

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 e FON
Anno 2013	145.058,35	11.117,82	0,00	667,87
Anno 2014	93.826,06	6.855,66	0,00	2.052,84
Anno 2015	211.516,71	7.008,72	0,00	1.970,51

Il Revisore, in merito alla gestione di cassa dell'Ente, osserva che la gestione è stata effettuata in modo ordinato ed in conformità alle norme di legge; per l'anno 2015 si rileva una sostanziale stabilità nella remunerazione delle disponibilità di tesoreria, in linea con le disponibilità di cassa e l'andamento dei tassi d'interesse.

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 1.232.163,52 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	3.389.799,31
Impegni	(-)	4.621.962,83
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		-1.232.163,52

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	2.841.490,69
Pagamenti	(-)	3.100.859,34
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	<i>-259.368,65</i>
Residui attivi	(+)	548.308,62
Residui passivi	(-)	1.521.103,49
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	<i>-972.794,87</i>
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-1.232.163,52

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	+	2.184.958,16
di cui entrate una tantum		188.038,82
Spese correnti	-	2.117.167,76
di cui spese una tantum		152.924,04
Spese per rimborso prestiti	-	781.289,86
<i>Differenza</i>	<i>+/-</i>	<i>-713.499,46</i>
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	139.542,22
Avanzo 2014 applicato al titolo I della spesa	+	99.112,05
Trasferimento da Provincia per estinzione anticipata mutui	+	510.218,39
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa *	-	
<i>Totale gestione corrente</i>	<i>+/-</i>	<i>35.373,20</i>

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V	+	716.104,62
Avanzo 2014 applicato al titolo II	+	1.179.407,50
Entrate correnti destinate al titolo II	+	
Entrate titolo IV destinate a copertura spesa corrente *	-	139.542,22
Trasferimento da Provincia per estinzione anticipata mutui	-	510.218,39
Spese titolo II	-	1.234.768,68
<i>Totale gestione c/capitale</i>	<i>+/-</i>	<i>10.982,83</i>

Saldo gestione corrente e c/capitale	+/-	46.356,03
---	------------	------------------

* Si specifica che le entrate del titolo IV destinate alla copertura di spese correnti sono costituite da: sovracanon BIM destinati al rimborso di quote capitale di mutui per Euro 109.000,00 e entrate da oneri di urbanizzazione destinate alla manutenzione del patrimonio comunale per Euro 30.542,22.

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

ENTRATE:

DESCRIZIONE RISORSA	IMPORTO PREVISIONE €	IMPORTO AL 31/12/2015 €
ALTRI CONTRIBUTI CORRENTI DALLO STATO	50.000,00	85.000,00
FONDO PEREQUATIVO	65.000,00	69.591,73
CONCORSI E RIMBORSI RELATIVI A FUNZIONI GENERALI DI AMMINISTRAZIONE, DI GESTIONE	15.000,00	33.447,09
TOTALE	130.000,00	188.038,82

USCITE:

DESCRIZIONE INTERVENTO	IMPORTO PREVISIONE €	IMPORTO AL 31/12/2015 €
ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E/O MATERIE PRIME	3.600,00	3.540,23
PERSONALE	36.950,00	39.613,07
IMPOSTE E TASSE	2.150,00	2.562,71
PERSONALE	6.600,00	6.946,78
IMPOSTE E TASSE	350,00	476,96
PERSONALE	7.100,00	7.028,49
IMPOSTE E TASSE	400,00	482,57
PERSONALE	1.450,00	4.805,92
IMPOSTE E TASSE	0,00	329,97
PERSONALE	1.150,00	1.034,32
PRESTAZIONI DI SERVIZI	42.450,00	33.304,70
IMPOSTE E TASSE	4.800,00	1.531,46
TRASFERIMENTI	5.000,00	14.652,49
PRESTAZIONI DI SERVIZI	5.000,00	5.000,00
PERSONALE	3.000,00	2.963,78
IMPOSTE E TASSE	0,00	203,50
PRESTAZIONI DI SERVIZI	10.000,00	28.447,09
TOTALE	130.000,00	152.924,04

Le spese una tantum sono state coperte interamente mediante entrate una tantum.

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:

	<i>Entrate accertate</i>	<i>Spese impegnate</i>
Per funzioni delegate dalla Provincia		
Per trasferimenti della Regione		
Per concessioni a edificare e sanzioni urbanistiche	53.732,88	47.178,05
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	28.605,10	28.605,10
Per mutui		
Altri fondi vincolati - specificare - CANONI BIM-FONDO ROTAZIONE	109.000,00	109.000,00

Contributi per permesso di costruire: oneri di concessione e sanzioni urbanistiche

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
101.101,99	70.447,41	47.178,05

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

- anno **2013** 38,08 %
- anno **2014** 54,50 %
- anno **2015** 64,74 %

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(art. 208 d.lgs. 285/92)

L'andamento degli accertamenti è il seguente:

Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
1.453,66	1.870,80	6.812,89

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 128.279,26 come risulta dai seguenti elementi:

		In conto		Totale
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015				93.826,06
RISCOSSIONI	2.151.209,71		2.841.490,69	4.992.700,40
PAGAMENTI	1.774.150,41		3.100.859,34	4.875.009,75
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015				211.516,71
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				
<i>Differenza</i>				211.516,71
RESIDUI ATTIVI	1.960.172,19		548.308,62	2.508.480,81
RESIDUI PASSIVI	1.026.555,25		1.521.103,49	2.547.658,74
<i>Differenza</i>				-39.177,93
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2015				172.338,78

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo

Fondi vincolati	34.446,39
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	9.624,82
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	128.267,57
Totale avanzo/disavanzo	172.338,78

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	+	3.389.799,31
Totale impegni di competenza	-	4.621.962,83
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-1.232.163,52

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	4.806,13
Minori residui attivi riaccertati	-	183.493,13
Minori residui passivi riaccertati	+	267.089,23
SALDO GESTIONE RESIDUI		88.402,23

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-1.232.163,52
SALDO GESTIONE RESIDUI		88.402,23
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI UTILIZZATO		1.278.519,55
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON UTILIZZATO		37.580,52
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015		172.338,78

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

	2013	2014	2015
Fondi vincolati	695.418,66	843.358,89	34.446,39
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	64.084,38	109.174,82	9.624,82
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	276.949,86	363.566,36	128.267,57
TOTALE	1.036.452,90	1.316.100,07	172.338,78

Gestione dei residui

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

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

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

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Minori residui
Corrente Tit. I, II, III	532.056,12	413.529,98	111.313,95	524.843,93	7.212,19
C/capitale Tit. IV, V	3.756.720,12	1.736.560,23	1.848.685,08	3.585.245,31	171.474,81
Servizi c/terzi Tit. VI	1.292,66	1.119,50	173,16	1.292,66	
Totale	4.290.068,90	2.151.209,71	1.960.172,19	4.111.381,90	178.687,00

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Minori residui
Corrente Tit. I	452.832,72	362.777,01	45.651,54	408.428,55	44.404,17
C/capitale Tit. II	2.597.515,94	1.395.405,93	979.424,95	2.374.830,88	222.685,06
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	17.446,23	15.967,47	1.478,76	17.446,23	
Totale	3.067.794,89	1.774.150,41	1.026.555,25	2.800.705,66	267.089,23

Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti derivano principalmente dalle seguenti motivazioni che si espongono in maniera dettagliata nelle seguenti tabelle.

Residui attivi insussistenti parzialmente o totalmente eliminati

N. D'ORD.	DEBITORE	OGGETTO DEL RESIDUO	ESERCIZIO DI PROVENIENZA	CODICE	CAP.	IMPORTO DEL RESIDUO €	IMPORTO ELIMINATO €	MOTIVO DELLA ELIMINAZIONE
1	P.A.T. - AGENZIA DEL LAVORO	CONTRIBUTO PER ATTIVAZIONE PROGETTO SOVRACOMUNALE INTERVENTO 19	2013	2.02.0310	249	37.490,86	2.861,39	CONTRIBUTO RIDETERMINATO PRESENTAZIONE RENDICONTO A
2	P.A.T. - AGENZIA DEL LAVORO	CONTRIBUTO PER ATTIVAZIONE PROGETTO SOVRACOMUNALE INTERVENTO 19	2014	2.02.0310	249	88.298,52	2.721,85	CONTRIBUTO RIDETERMINATO PRESENTAZIONE RENDICONTO A
3	DIVERSI	CONTRIBUTO DAI COMUNI CONVENZIONATI PER ATTIVAZIONE PROGETTO SOVRACOMUNALE INTERVENTO 19	2013	2.05.0535	288	61.204,53	665,92	CONTRIBUTO RIDETERMINATO PRESENTAZIONE RENDICONTO A
4	DIVERSI	CONTRIBUTO DAI COMUNI CONVENZIONATI PER ATTIVAZIONE PROGETTO SOVRACOMUNALE INTERVENTO 19	2014	2.05.0535	288	35.561,55	5.146,83	CONTRIBUTO RIDETERMINATO PRESENTAZIONE RENDICONTO A
5	A.S.U.C. DI FISTO	CONTRIBUTO DALLE ASUC PER DIPENDENTE	2014	2.05.0555	261	3.600,00	266,44	CONTRIBUTO RIDETERMINATO PRESENTAZIONE RENDICONTO A
6	A.S.U.C. DI BORZAGO	CONTRIBUTO DALLE ASUC PER DIPENDENTE	2014	2.05.0555	261	900,00	311,12	CONTRIBUTO RIDETERMINATO PRESENTAZIONE RENDICONTO A
7	A.S.U.C. DI MORTASO	CONTRIBUTO DALLE ASUC PER DIPENDENTE	2014	2.05.0555	261	4.700,00	44,77	CONTRIBUTO RIDETERMINATO SEGUITO CONTABILITA' FINALE A DI
8	P.A.T. - SERVIZIO AUTONOMIE LOCALI	BUDGET 2011 - 2015	2013	4.03.1900	1300	10.468,38	7.809,37	CONTRIBUTO RIDETERMINATO SEGUITO CONTABILITA' FINALE A DI
9	P.A.T. - SERVIZIO AUTONOMIE LOCALI	BUDGET 2011 - 2015	2013	4.03.1900	1300	31.722,25	31.722,25	CONTRIBUTO RIDETERMINATO SEGUITO CONTABILITA' FINALE A DI
10	P.A.T. - SERVIZIO PREVENZIONE E RISCHI	CONTRIBUTO IN C/CAP. PER LAVORI DI SOMMA URGENZA	2014	4.03.1960	1255	51.000,03	1.827,85	CONTRIBUTO RIDETERMINATO SEGUITO CONTABILITA' FINALE A DI
11	CONSORZIO B.I.M.	FONDI DI ROTAZIONE PER FINANZIAMENTO NUOVO CENTRO NATATORIO	2013	4.04.2530	1161	200.000,00	130.115,34	FONDO RIDETERMINATO PER MANCATA PROGETTAZIONE ESECUTIVA
TOTALE						790.850,65	183.493,13	

Maggiori residui attivi riaccertati

N. D'ORD.	DEBITORE	OGGETTO DEL RESIDUO	ESERC. PROV.	CODICE	CAP.	IMPORTO €	IMPORTO RIDETERMINATO €	IMPORTO IN ECCEDENZA €	MOTIVAZIONE DELLA RIDETERMINAZIONE
1	DIVERSI	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	2014	1.01.0015	20	642,28	1.091,28	449,00	ULTERIORI CONTRIBUENTI
2	DIVERSI	ADD. ERARIALE SU TARES	2014	1.02.0100	55	222,00	238,10	16,10	MAGGIORI O NUOVI CONTRIBUENTI
	DIVERSI	PROVENTI DERIVANTI DALLA RACCOLTA DELLE ACQUE DI RIFIUTO PER INSEDIAMENTI CIVILI	2014	3.01.0755	406	16.991,16	18.586,46	1.595,30	NUOVE O MAGGIORI LETTURE DEI RELATIVI CONTATORI
3	BRAGAGNA MAURO	RECUPERO SPESE DI RISCALDAMENTO ECC. DA PARTE DI AFFITTUARI DI LOCALI IN STABILI COMUNALI	2009	3.05.1300	730	390,00	417,78	27,78	IMPORTI RIDETERMINATI A SEGUITO DI RENDICONTO DELLE SPESE
4	BRAGAGNA MAURO	RECUPERO SPESE DI RISCALDAMENTO ECC. DA PARTE DI AFFITTUARI DI LOCALI IN STABILI COMUNALI	2010	3.05.1300	730	200,00	358,71	158,71	IMPORTI RIDETERMINATI A SEGUITO DI RENDICONTO DELLE SPESE
5	BRAGAGNA MAURO	RECUPERO SPESE DI RISCALDAMENTO ECC. DA PARTE DI AFFITTUARI DI LOCALI IN STABILI COMUNALI	2011	3.05.1300	730	200,00	377,67	177,67	IMPORTI RIDETERMINATI A SEGUITO DI RENDICONTO DELLE SPESE
6	BRAGAGNA MAURO	RECUPERO SPESE DI RISCALDAMENTO ECC. DA PARTE DI AFFITTUARI DI LOCALI IN STABILI COMUNALI	2012	3.05.1300	730	200,00	415,27	215,27	IMPORTI RIDETERMINATI A SEGUITO DI RENDICONTO DELLE SPESE
7	DIVERSI	RECUPERO SPESE DI RISCALDAMENTO ECC. DA PARTE DI AFFITTUARI DI LOCALI IN STABILI COMUNALI	2013	3.05.1300	730	300,00	1.725,06	1.425,06	IMPORTI RIDETERMINATI A SEGUITO DI RENDICONTO DELLE SPESE
8	DIVERSI	RECUPERO SPESE DI RISCALDAMENTO ECC. DA PARTE DI AFFITTUARI DI LOCALI IN STABILI COMUNALI	2014	3.05.1300	730	3.918,72	4.526,81	608,09	IMPORTI RIDETERMINATI A SEGUITO DI RENDICONTO DELLE SPESE
9	DIVERSI	RIMBORSO SPESE DA COMUNI CONVENZIONATI PER SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI	2014	3.05.1500	738	200,00	333,15	133,15	IMPORTI RIDETERMINATI A SEGUITO DI RENDICONTO DELLE SPESE
TOTALE						23.264,16	28.070,29	4.806,13	

Residui passivi insussistenti parzialmente o totalmente eliminati

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2015

Entrate		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	1.047.850,00	1.074.148,77	26.298,77	3%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	682.000,00	641.860,58	-40.139,42	-6%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	438.700,00	468.948,81	30.248,81	7%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.239.000,00	716.104,62	-522.895,38	-42%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	500.000,00	52.652,98	-447.347,02	-89%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	595.600,00	436.083,55	-159.516,45	-27%
Avanzo di amministrazione applicato					-----
Totale		4.503.150,00	3.389.799,31	-1.113.350,69	-25%

Spese		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	2.321.350,00	2.117.167,76	-204.182,24	-9%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	1.400.750,00	1.234.768,68	-165.981,32	-12%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	1.501.500,00	833.942,84	-667.557,16	-44%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	595.600,00	436.083,55	-159.516,45	-27%
Totale		5.819.200,00	4.621.962,83	-1.197.237,17	-21%

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	39.854,45	39.086,30	39.854,45	39.086,30
Ritenute erariali	126.156,71	387.554,57	126.156,71	387.554,57
Altre ritenute al personale per conto di terzi	3.144,73	2.512,83	3.144,73	2.512,83
Depositi cauzionali	//	//	//	//
Servizi per conto di terzi	2.901,31	6.629,85	2.901,31	6.629,85
Fondi per il servizio di economato	300,00	300,00	300,00	300,00
Depositi per spese contrattuali	//	//	//	//

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA Riscossioni in c/competenza		SPESA Pagamenti in c/competenza	
	2014	2015	2014	2015
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	39.854,45	39.086,30	34.550,92	33.353,14
Ritenute erariali	126.156,71	387.554,57	115.574,76	328.253,02
Altre ritenute al personale per conto di terzi	3.144,73	2.512,83	3.062,74	2.512,83
Depositi cauzionali	//	//	//	//
Servizi per conto di terzi	2.266,81	558,76	2.266,81	//
Fondi per il servizio di economato	//	//	300,00	300,00
Depositi per spese contrattuali	//	//	//	//

c) Verifica del patto di stabilità

Per l'esercizio finanziario 2015 l'Ente ha rispettato l'obiettivo del saldo finanziario di competenza mista, secondo le modalità previste dall'Intesa di data 31 gennaio 2011 tra la Provincia Autonoma di Trento ed il Consiglio delle Autonomie Locali, successivamente disciplinate con deliberazione della Giunta Provinciale n. 830 di data 27 aprile 2011.

Gli obiettivi 2015 dei singoli Enti sono stati quantificati con deliberazione della Giunta Provinciale n. 1812 di data 19 ottobre 2015 ad oggetto: "Patto di stabilità per i Comuni trentini con popolazione superiore a 1.000 abitanti. Determinazione obiettivi di saldo finanziario di competenza mista per l'esercizio finanziario 2015".

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

E1	Entrate tributarie (titolo I)	Accertamenti (1)	1.074.148,77
E2	Entrate da trasferimenti correnti (titolo II)	Accertamenti (1)	641.860,58
E3	Entrate extra-tributarie (titolo III)	Accertamenti (1)	468.948,81
E4	Entrate correnti (E1+E2+E3)	Accertamenti (1)	2.184.958,16
E5	Entrate in c/capitale (titolo IV)	Riscossioni (2)	2.329.116,60
E5.1	Entrate da "Anticipo trasferimenti PAT per estinzione anticipata" (titolo IV cat. 3) ⁽³⁾	Riscossioni (2)	510.218,39
E6	Entrate da riscossione di crediti (titolo IV cat. 6)	Riscossioni (2)	0,00
E7	Entrate in c/capitale nette (E5-E5.1-E6)	Riscossioni (2)	1.818.898,21
E8	ENTRATE FINALI (E4+E7)		4.003.856,37
S1	Spese correnti (titolo I)	Impegni (1)	2.117.167,76
S2	Spese in c/capitale (titolo II)	Pagamenti (2)	1.688.930,30
S3	Spese per concessione di crediti (titolo II int. 10)	Pagamenti (2)	0,00
S4	Spese in c/capitale nette (S2-S3)	Pagamenti (2)	1.688.930,30
S5	SPESE FINALI (S1+S4)		3.806.098,06
SF	SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTO (E8-S5)		197.758,31
OB	OBIETTIVO ANNUO		97.000,64
SC	SCOSTAMENTO (SF-OB) ⁽⁴⁾		100.757,67

(1)	Gestione di competenza
(2)	Gestione di competenza + gestione residui
(3)	Come indicato nella deliberazione della Giunta provinciale n. 708 di data 4 maggio 2015 l'operazione di estinzione anticipata dei mutui è neutra ai fini del Patto di stabilità. Le modalità di contabilizzazione sono state indicate nella circolare n. 2 del Servizio autonomie locali di data 28 gennaio 2015 prot. n. 47430.
(4)	Con riferimento alla sola situazione annuale, in caso di scostamento positivo o pari a zero, il Patto di stabilità è stato rispettato; in caso di scostamento negativo, il Patto non è stato rispettato

Analisi delle principali poste

Titolo I - Entrate Tributarie

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

	Rendiconto 2014	Previsioni definitive 2015	Rendiconto 2015	Differenza
Categoria I - Imposte				
IMIS		1.000.000,00	1.001.575,93	1.575,93
IMUP	764.418,40			
TASI	120.207,48			
TASI da liquidazione e accert. anni prec.		500,00	668,91	168,91
I.C.I./IMUP per liquid.accert.anni pregressi	31.501,39	36.600,00	59.485,40	22.885,40
Addizionale IRES				
Imposta sulla pubblicità	6.494,20	6.000,00	6.828,99	828,99
Altre imposte	372,09	50,00	289,70	239,70
Totale categoria I	922.993,56	1.043.150,00	1.068.848,93	25.698,93
Categoria II - Tasse				
Addiz. Erariale tassa smaltimento rifiuti	222,00			
TOSAP	7.059,28	4.700,00	5.299,84	599,84
Liquid/ accertamento anni pregressi TOSAP				
Altre tasse				
Totale categoria II	7.281,28	4.700,00	5.299,84	599,84
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni				
Altri tributi propri				
Totale categoria III				
Totale entrate tributarie	930.274,84	1.047.850,00	1.074.148,77	26.298,77

Il Revisore sottolinea la pronta riscossione delle entrate tributarie, che avviene, di norma, entro l'esercizio di competenza.

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici/IMUP	36.600,00	59.485,40	59.485,40
Recupero evasione Tarsu			
Recupero evasione TASI	500,00	668,91	668,91
Totale	37.100,00	60.154,31	60.154,31

Le risorse accertate in funzione dell'attività di controllo sull'evasione di tributi locali sono state interamente riscosse nell'esercizio.

Imposta municipale propria / Imposta immobiliare semplice

Il gettito dell'imposta, come risulta dagli atti, è così riassunto:

	2013	2014	2015
Aliquota abitazione principale e fattispecie assimilate	3 per mille*	3 per mille*	0,00
Fabbricati produttivi	7,60 per mille	7,60 per mille	7,90 per mille
Aliquota altri fabbricati	8 per mille	8 per mille	9 per mille
Aliquota aree edificabili	6 per mille	6 per mille	9 per mille

*detrazione abitazione principale Euro 200,00

PROVENTI IMUP/IMIS	739.133,20	91.269,44	1.001.575,93
ACCERTAMENTI I.C.I./IMUP ANNI PRECEDENTI	21.593,63	31.501,39	59.485,40

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	50.000,00	100.000,00	129.671,87
Contributi e trasferimenti correnti della Provincia Autonoma di Trento	550.274,36	909.337,48	364.744,35
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	171.577,41	177.060,91	147.444,36
Totale	771.851,77	1.186.398,39	641.860,58

Titolo III - Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2014	Previsioni iniziali 2015	Rendiconto 2015	Differenza
Proventi servizi pubblici - cat 1	303.571,89	304.900,00	300.783,56	-4.116,44
Proventi dei beni dell'ente - cat 2	79.693,23	78.500,00	83.808,91	5.308,91
Interessi su anticip.ni e crediti - cat 3	6.855,66	5.000,00	7.008,72	2.008,72
Utili netti delle aziende - cat 4	3.729,03	3.700,00	4.420,72	720,72
Proventi diversi - cat 5	32.673,54	46.600,00	72.926,90	26.326,90
Totale entrate extratributarie	426.523,35	438.700,00	468.948,81	30.248,81

Organismi partecipati

	Denominazione	Servizi prevalenti	Quota %
1	TERME VAL RENDENA SPA	Cure termali	0,19%
2	RENDENA GOLF SPA	Impianti sportivi	1,26%
3	FUNIVIE PINZOLO SPA	Impianti da sci	1,84%
4	Madonna di Campiglio - Pinzolo - Val Rendena Azienda per il Turismo Spa	Marketing turistico	1,49%
5	Giudicarie Energia Acqua Servizi GEAS SPA	Servizi pubblici	1,82%
6	Giudicarie GAS SPA	Servizio Gas	0,92%
7	Tregas – Trentino Reti Gas Srl	Reti Gas	0,02%
8	Fondazione “Ai Caduti dell’Adamello”	Tutela ambiente alpino	10,00%
9	Primiero Energia Spa	Energia	0,10%
10	Informatica Trentina Spa	Informatica	0,01%
11	Trentino Trasporti Esercizio Spa	Trasporti	0,01%
12	Trentino Riscossioni Spa	Risc. Tributi	0,01%
13	Consorzio dei Comuni Trentini	Servizi di supporto agli Enti Locali	0,42%

A seguito dell'attivazione del sistema SIQUEL, un sistema informativo comune alla Corte dei Conti e alla Provincia Autonoma di Trento per l'acquisizione digitalizzata dei dati e delle informazioni sulle gestioni dei comuni, i dati contabili relativi alle partecipate sono inseriti direttamente in tale database.

Per le informazioni relative ai dati contabili delle partecipate si fa quindi rimando ai dati comunicati in tale database informatico; per le società più rilevanti si espongono di seguito ulteriori informazioni più dettagliate facendo presente che i dati di bilancio 2015, in taluni casi, non sono ancora disponibili in quanto sono in corso le assemblee di approvazione.

Si riportano di seguito le informazioni dettagliate sulle principali società partecipate.

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione	
00180360224	FUNIVIE PINZOLO SPA	Trasporto a fune	Diretta	Indiretta
Quota % di partecipazione			1,839%	

	Bilancio 2012/13	Bilancio 2013/14	Bilancio 2014/15
Valore della Produzione*	7.564.017	7.421.369	7.126.048
- di cui servizi a favore della PA			
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente			
Utile o perdita d'esercizio	-2.078.094	-1.141.100	-799.182
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)	-1.944.215	-1.201.906	-764.439
Dividendi distribuiti	0	0	0
Indebitamento al 31.12**	14.457.596	13.408.432	13.167.402
T.F.R.***	684.442	705.419	676.609
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)			
Personale dipendente al 31.12 (costo)****	2.717.624	2.380.238	2.290.046
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12			
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente)			
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12			
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato	0	0	0
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente	0	0	0
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12	0	0	0
Fidejussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato	0	0	0
Lettere di patronage "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)	0	0	0
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)	0	0	0

Nota: Funivie Pinzolo S.p.A. ha come data di chiusura dell'esercizio quella del 30 aprile.

2) Le garanzie concesse, indicate al punto 1) hanno comportato escussioni nei confronti dell'Ente nel 2015?

NON RICORRE LA FATTISPECIE

3) Sono state operate cancellazioni di debiti verso organismi partecipati?

NON RICORRE LA FATTISPECIE

4) Sono state rilevate discordanze tra crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate?

NO

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione	
01846020228	TERME VAL RENDENA SPA	Cure termali	Diretta	Indiretta
Quota % di partecipazione			0,190%	

	Bilancio 2013	Bilancio 2014	Bilancio 2015
Valore della Produzione*	428.970	444.315	420.254
- di cui servizi a favore della PA			
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente			
Utile o perdita d'esercizio	366	-25.160	-18.668
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)	633	-22.495	-18.748
Dividendi distribuiti			
Indebitamento al 31.12**	151.630	184.599	162.535
T.F.R.***	8.465	10.989	15.132
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)			
Personale dipendente al 31.12 (costo)****	194.238	205.471	186.202
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12			
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente)			

2) Le garanzie concesse, indicate al punto 1) hanno comportato escussioni nei confronti dell'Ente nel 2015?

NON RICORRE LA FATTISPECIE

3) Sono state operate cancellazioni di debiti verso organismi partecipati?

NON RICORRE LA FATTISPECIE

4) Sono state rilevate discordanze tra crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate?

NO

TERME VAL RENDENA Spa: la società ha rilevato una perdita sia nel bilancio chiuso al 31.12.2014 che in quello chiuso al 31.12.2015.

Le perdite riportate dagli esercizi precedenti (euro 80.853=) sommate alla perdita del 2015 portavano

l'importo totale di perdite pregresse ad euro 99.521=.

Tali perdite superavano per più di 1/3 l'importo del capitale sociale, pari ad euro 177.002= e quindi la società si trovava nella situazione di cui all'articolo 2446 del codice civile.

L'Assemblea dei soci convocata in data 13 maggio 2016 ha provveduto a svalutare il capitale sociale per perdite, riducendo lo stesso all'importo di euro 77.472=.

Successivamente la società ha provveduto a deliberare un aumento di capitale per euro 388.800 (pari a n. 2.700 nuove azioni del valore nominale di euro 144) portando il nuovo capitale deliberato all'importo di euro 466.272=

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione	
			Diretta	Indiretta
01811460227	GEAS S.P.A.	Servizi idrici ed energetici		
Quota % di partecipazione			1,82%	

	Bilancio	Bilancio	Bilancio
	2013	2014	2015
Valore della Produzione	852.955	741.203	928.701
- di cui servizi a favore della PA	35.480		
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente			
Utile o perdita d'esercizio	105.834	41.529	132.223
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)	170.208	68.160	184.381
Dividendi distribuiti	0	0	0
Indebitamento al 31.12	217.041	159.059	196.313
T.F.R.			
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	1 + 2 (int.)	1 + 1 (int.)	1 + 1 (int.)
Personale dipendente al 31.12 (costo)	135.774	103.472	98.746
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12			
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente)			
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12			
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato	0	0	0
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente	0	0	0
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12	0	0	0
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato	0	0	0
Lettere di <i>patronage</i> "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)	0	0	0
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)	0	0	0

2) Le garanzie concesse, indicate al punto 1) hanno comportato escussioni nei confronti dell'Ente nel 2015?

NON RICORRE LA FATTISPECIE

3) Sono state operate cancellazioni di debiti verso organismi partecipati?

NON RICORRE LA FATTISPECIE

4) Sono state rilevate discordanze tra crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate?

NO

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione	
01371260223	RENDENA GOLF SPA	Impianti sportivi	Diretta	Indiretta
Quota % di partecipazione			1,26%	

	Bilancio 2013	Bilancio 2014	Bilancio 2015
Valore della Produzione*	38.189	11.495	26.529
- di cui servizi a favore della PA			
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente			
Utile o perdita d'esercizio	-9.871	-111.774	-141.847
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)	-187.871	-111.774	-75.591
Dividendi distribuiti	0	0	0
Indebitamento al 31.12**	863.457	1.036.562	1.167.265
T.F.R.***	0	0	0
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	0	0	0
Personale dipendente al 31.12 (costo)****	0	0	0
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12			
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente)			
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12			
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato	0	0	0
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente	0	0	0
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12	0	0	0
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato	0	0	0
Lettere di <i>patronage</i> "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)	0	0	0
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)	0	0	0

Nota: nell'indebitamento sono presenti finanziamenti infruttiferi soci postergati per Euro 340.000,00 nel 2014 e per Euro 590.000,00 nel 2015.

2) Le garanzie concesse, indicate al punto 1) hanno comportato escussioni nei confronti dell'Ente nel 2015?

NON RICORRE LA FATTISPECIE

3) Sono state operate cancellazioni di debiti verso organismi partecipati?

NON RICORRE LA FATTISPECIE

4) Sono state rilevate discordanze tra crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate?

NO

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione	
01854660220	MADONNA DI CAMPIGLIO - PINZOLO VAL RENDENA A.P.T. S.P.A	Promozione turistica	Diretta	Indiretta
Quota % di partecipazione			1,49%	

	Bilancio 2013	Bilancio 2014	Bilancio 2015
Valore della Produzione	3.670.207	3.700.789	4.441.901
- di cui servizi a favore della PA			
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente	8.485	8.485	8.485
Utile o perdita d'esercizio	1.482	615	17.090
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)	24.204	39.769	17.083
Dividendi distribuiti	0	0	0
Indebitamento al 31.12	1.291.683	1.347.487	2.187.059
T.F.R.			
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	22	21	23
Personale dipendente al 31.12 (costo)	829.425	848.754	829.741
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12			
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente)			
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12			
- di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato	0	0	0
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente	0	0	0
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12	0	0	0
Fidejussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato	0	0	0
Lettere di patronage"forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)	0	0	0
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)	0	0	0

2) Le garanzie concesse, indicate al punto 1) hanno comportato escussioni nei confronti dell'Ente nel

2015?

NON RICORRE LA FATTISPECIE

3) Sono state operate cancellazioni di debiti verso organismi partecipati?

NON RICORRE LA FATTISPECIE

4) Sono state rilevate discordanze tra crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate?

NO

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	480.056,29	467.452,84	504.338,90
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	112.822,36	100.545,12	99.329,68
03 - Prestazioni di servizi	1.110.264,95	1.109.141,52	1.020.823,79
04 - Utilizzo di beni di terzi	2.906,53	3.244,98	3.144,98
05 - Trasferimenti	227.085,97	228.043,22	253.772,31
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	14.876,25	11.618,98	6.179,20
07 - Imposte e tasse	37.460,30	37.612,87	44.042,75
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	128.976,24	341.164,17	185.536,15
Totale spese correnti	2.114.448,89	2.298.823,70	2.117.167,76

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

Le spese di rappresentanza sostenute dal Comune di Spiazzo nel corso del 2015 sono le seguenti:

- Trofeo premio in occasione dei 18° campionati italiani di sci trasporto infermi Euro 150,00
- Premio per manifestazione "Giovenche razza Rendena" Euro 150,00
- Acquisto luminarie natalizie per festività Euro 1.007,51
- Acquisto opere editoriali per omaggi di rappresentanza Euro 1.000,00

TOTALE EURO 2.307,51

INTERVENTO 06 – Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad Euro 4.208,69 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015, determina un tasso medio del 0,54%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è di circa lo 0,19%.

Si rileva come nel 2015 siano stati estinti anticipatamente i mutui residui in essere a mezzo di trasferimenti provinciali in osservanza di quanto previsto dai protocolli d'intesa in materia di finanza locale.

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 %
507.150,00	1.400.750,00	1.234.768,68	165.981,32	- 11,85%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:				
- avanzo d'amministrazione		1.179.407,50		
- avanzo del bilancio corrente				
- alienazione di beni				
- altre risorse				
<i>Totale</i>			1.179.407,50	
Mezzi di terzi:				
- mutui				
- prestiti obbligazionari				
- contributi comunitari				
- contributi Provincia Autonoma				
Trento		33.120,35		
- oneri di urbanizzazione		16.635,83		
- altri mezzi di terzi		5.605,00		
<i>Totale</i>			55.361,18	
Totale risorse				1.234.768,68

Indebitamento

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'articolo 25 comma 3 della L.P. n. 3/2006 e s.m., ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi al 31/12 per ciascuno degli anni 2013, 2014 e 2015 sulle entrate correnti rispettivamente degli anni 2011, 2012 e 2013:

2013	2014	2015
0,73%	0,46%	0,30%

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

Anno	2013	2014	2015
Residuo debito	1.431.410	1.108.224	780.396
Nuovi prestiti		-	
Prestiti rimborsati	323.186	327.828	270.178
Estinzioni anticipate			510.218
Totale fine anno	1.108.224	780.396	-

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

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

Si specifica che il Comune di Spiazzo non detiene strumenti finanziari derivati.

INDICATORI ECONOMICO-FINANZIARI

INDICE		VALORE
Autonomia finanziaria	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / entrate correnti	70,62%
Pressione finanziaria	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / popolazione	1.205,54
Autonomia tributaria	entrate tributarie / entrate correnti	49,16%
Pressione tributaria	entrate tributarie / popolazione	839,18
Autonomia extra-tributaria	entrate extra-tributarie / entrate correnti	21,46%
Autonomia tariffaria	proventi da servizi / entrate correnti	13,77%
Copertura della spesa corrente	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / spesa corrente	72,88%
Rigidità strutturale	(spesa del personale + interessi passivi + rimborso quota capitale) / entrate correnti	35,73%
Rigidità (personale)	spesa del personale / entrate correnti	23,08%
Rigidità (indebitamento)	(interessi passivi + rimborso quota capitale) / entrate correnti	12,65%
Incidenza spesa del personale	spesa del personale / spesa corrente	23,82%
Capacità di risparmio (1)	situazione economica / entrate correnti	//
Ricorso al credito	entrate da accensione prestiti / spesa d'investimento	//
Indebitamento	debito residuo / entrate correnti	0,00%
Incidenza avanzo d'amministrazione su gestione corrente (2)	avanzo d'amministrazione / entrate correnti	7,89%
Incidenza residui attivi su gestione corrente (3)	residui attivi di parte corrente (eccetto residui relativi a ICI-IMU) / entrate correnti	18,66%
Incidenza residui passivi su gestione corrente (4)	residui passivi di parte corrente / spese correnti	24,00%

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

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

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

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

PARAMETRI DI DEFICITARIETA'

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

ANALISI E VALUTAZIONE DEBITI FUORI BILANCIO

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

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

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

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso degli ultimi tre esercizi è la seguente:

Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
72.476,24	//	//

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

Nella risulta presente l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni. Alla relazione non sono allegate le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Non si rilevano a carico del Comune di Spiazzo gravi irregolarità contabili e finanziarie e/o gravi inadempienze. Sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate:

- Si raccomanda all'Ente di procedere all'aggiornamento dell'inventario, in quanto strumento indispensabile per verificare l'effettiva consistenza dei beni. Lo stesso risulta aggiornato al 31 dicembre 1999.
- I risultati della gestione finanziaria risultano attendibili rispetto delle regole ed ai principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.;
- I risultati economici generali e di dettaglio risultano attendibili rispetto alle regole della competenza economica, compresa la completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, le scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati;
- 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 e rilevato, il revisore dichiara di aver svolto i propri compiti di controllo contabile con professionalità ed in situazione di assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Ente.

Si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si **esprime parere favorevole** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2015.

Pinzolo, 10 giugno 2016

Il revisore dei conti

dott. Marco Polla

