

**COMUNE DI BEDOLLO**  
*Provincia di Trento*

***Relazione dell'organo di revisione***

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

*Il Revisore unico  
Fabio Menestrina  
via Santa Croce, 64 – 38122 Trento  
0461.912126 - 3200607700  
fabiomenstrina@alice.it  
fabiomenstrina@legalmail.it*

|                          |      |       |
|--------------------------|------|-------|
| <b>COMUNE di BEDOLLO</b> |      |       |
| Prov. di Trento          |      |       |
| 19 MAG 2016              |      |       |
| PROT. N°                 | 2175 |       |
| CAT.                     | CL.  | FASC. |

## **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 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**

#### **- Titolo I – Spese correnti**

- classificazione delle spese per interventi
- spese per il personale
- prestazione di servizi

#### ***Elenco delle spese di rappresentanza***

#### **- Titolo II – Spese in conto capitale**

#### **- Indebitamento**

#### **- Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio**

### **PROSPETTO DI CONCILIAZIONE**

### **CONTO ECONOMICO**

### **CONTO DEL PATRIMONIO**

### **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

### **INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI**

### **IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

### **CONCLUSIONI**

## **INTRODUZIONE**

- Il sottoscritto Fabio Menestrina, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 30 del 28.11.2013;
- ◆ ricevuta in data 12.05.2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 39 di data 10.05.2016, 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;
  - relazione del Segretario comunale riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio;
  - conto del tesoriere;
  - conto dell'agente contabile;
  - tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
  - inventario generale;
  - attestazione dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
  - prospetti delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE del mese di dicembre contenenti i valori cumulati dell'anno 2015 e la relativa situazione delle disponibilità liquide;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2014;
  - ◆ viste le disposizioni del Testo Unico delle Leggi Regionali sull'ordinamento contabile e finanziario nei comuni della Regione Autonoma Trentino Alto Adige approvato con D.P.G.R. 28.05.1999, n. 4/L, modificato dal D.P.Reg. 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;
  - ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali;
  - ◆ visto il Protocollo d'intesa in materia di finanza locale per il 2015;

### **DATO ATTO CHE**

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

### **TENUTO CONTO CHE**

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

- l'assenza di gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali;
- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- l'assenza di spese che, pur avendo la natura di debiti fuori bilancio, sono state imputate agli stanziamenti correnti senza aver operato il riconoscimento, da parte del Consiglio, previsto dall'articolo 21 del T.U.R.L.O.C. e dall'articolo 17 della L.R. 23 ottobre 1998, n. 10;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto a 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.R.L.O.C., con la relazione di data 23.11.2015 del Segretario comunale, Responsabile del Servizio Finanziario, in merito alla verifica degli equilibri per le gestioni corrente, degli investimenti, dei residui (*provvedimento di natura obbligatoria qualora comporti la necessità di interventi correttivi alle previsioni di bilancio al fine di ripristinare la situazione di equilibrio complessivo*);
- che l'ente non ha adottato provvedimenti di riequilibrio, in quanto i dati della gestione non facevano prevedere un disavanzo di amministrazione o di gestione per squilibrio della gestione di competenza o di quella dei residui;
- che l'ente non ha adottato le opportune misure organizzative in vista dell'applicazione della direttiva 2011/7/UE in materia di tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni, come già evidenziato nella relazione relativa a precedente rendiconto (*in caso di risposta negativa in ordine all'adozione delle opportune misure organizzative indicarne i motivi*);
- che l'ente non ha utilizzato lo strumento del leasing immobiliare;
- che per la realizzazione di opere pubbliche l'ente nel corso del 2015 non ha utilizzato lo strumento del leasing immobiliare in costruendo;
- che l'ente non ha utilizzato lo strumento del lease-back;
- che l'ente non ha in essere operazioni di project financing;
- che l'ente non ha fatto ricorso al contratto di disponibilità disciplinato dall'art. 160 – ter del D.Lgs. n. 163/2006;
- che l'ente partecipa a un'Unione, a un Consorzio o ad altra forma associativa (*in caso di risposta positiva indicare la/le denominazione/i*): Consorzio dei Comuni trentini, Consorzio dei Comuni B.I.M. dell'Adige, Convenzione con il Comune di Palù del Fersina per il Segretario comunale;
- 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 aziende, società o altri organismi partecipati;
- che l'ente ha rispettato i vincoli normativi relativi ai compensi e 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. 601 reversali e n. 1.884 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- l'ente non ha fatto ricorso all'indebitamento (*da effettuare 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 e organismi strumentali, approvato con D.P.P. 21 giugno 2007, n. 14-94/Leg., rispettando i limiti di cui al comma 3 dell'articolo 25 della L.P. 16 giugno 2006, n. 3 e s.m.*);

- non sono stati effettuati pagamenti dal tesoriere per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2015;
- l'agente contabile, 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. ha reso il conto della gestione allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza sia in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Cassa Rurale Pinetana, Fornace e Seregnano di Baselga di Piné in associazione con Cassa Centrale Banca – Credito Cooperativo del Nord Est S.p.A. di Trento, 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                                |            |              | 59.654,73         |
| Riscossioni                                                     | 973.482,50 | 2.380.941,27 | 3.354.423,77      |
| Pagamenti                                                       | 711.641,02 | 2.548.462,00 | 3.260.103,02      |
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>                       |            |              | <b>153.975,48</b> |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |            |              | 0,00              |
| <b>Differenza</b>                                               |            |              | <b>153.975,48</b> |

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

|                          |                   |
|--------------------------|-------------------|
| Fondi ordinari           | 153.975,48        |
| Fondi vincolati da mutui | 0,00              |
| Altri fondi vincolati    | 0,00              |
| <b>Totale</b>            | <b>153.975,48</b> |

L'Ente, alla fine dell'esercizio finanziario, presenta i valori fuori dal conto di Tesoreria: € 3.183,79=, corrispondente alla giacenza al 31.12.2015 sul c/c istituito obbligatoriamente per l'incasso dei R.I.D. (risorse che poi vengono periodicamente riversate sul conto di Tesoreria – incassi quote mensa/acquedotto).

Il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 1, comma 2, lettera a) del Regolamento di esecuzione della L.P. 16 giugno 2006, n. 3 "Norme in materia di governo dell'autonomia del Trentino" concernente la disciplina per il ricorso all'indebitamento da parte dei comuni e delle comunità, dei loro enti e organismi strumentali, approvato con D.P.P. 21 giugno 2007, n. 14-94/Leg., ed è stato determinato da necessità relative al patto di stabilità.

L'entità dell'anticipazione complessivamente corrisposta nell'esercizio 2015 ammonta all'importo massimo di € 585.594,45=, restituita nell'esercizio.

L'entità dell'anticipazione non restituita al 31 dicembre 2015 ammonta a € 0,00=.

Il limite dell'anticipazione concedibile ammonta a € 447.204,55. (3/12 entrate correnti accertate nel 2013);

L'entità delle somme maturate a titolo di interessi passivi ammonta a € 0,00=.

L'Ente nel corso dell'esercizio 2015 ha fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria per l'importo massimo di € 208.522,95= (il 09.11.2015). Nel 2015 l'anticipazione è stata utilizzata per 110 giorni, con un utilizzo medio di € 76.422,13=.

Si da atto che l'attivazione dell'anticipazione di cassa si è resa necessaria a seguito delle determinazioni assunte dalla Giunta Provinciale di Trento con la deliberazione n. 1.845 di data 30.08.2013 (solo per i comuni soggetti al Patto di stabilità).

Nel corso del 2016, alla data odierna, l'Ente ha fatto ricorso all'anticipazione per 21 giorni, con un importo massimo utilizzato di € 214.255,90.= (il 23.02.2016).

Gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti ammontano a € 0,00.= (effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 19 del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C.; al 31.12.2015, risultano totalmente / parzialmente reintegrati;\*<sup>1</sup>)

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 | 291.350,48    | 2.062,29         | ===           | 0,00              |
| Anno 2014 | 59.654,73     | 1.190,45         | ===           | 1.602,80          |
| Anno 2015 | 153.975,48    | 694,54           | ===           | 0,00              |

Il Revisore, in merito alla gestione di cassa dell'Ente, non rinviene osservazioni.

## b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di € 457.853,42.=, come risulta dai seguenti elementi:

|                                       |     |                   |
|---------------------------------------|-----|-------------------|
| Accertamenti                          | (+) | 3.577.267,74      |
| Impegni                               | (-) | 4.035.121,16      |
| <b>Totale disavanzo di competenza</b> |     | <b>457.853,42</b> |

così dettagliati:

|                                       |                  |                    |
|---------------------------------------|------------------|--------------------|
| Riscossioni                           | (+)              | 2.380.941,27       |
| Pagamenti                             | (-)              | 2.548.462,00       |
| <b>Differenza</b>                     | <b>[A]</b>       | <b>-167.520,73</b> |
| Residui attivi                        | (+)              | 1.196.326,47       |
| Residui passivi                       | (-)              | 1.486.659,16       |
| <b>Differenza</b>                     | <b>[B]</b>       | <b>-290.332,69</b> |
| <b>Totale disavanzo di competenza</b> | <b>[A] - [B]</b> | <b>457.853,42</b>  |

Nota:

**Accertamento:** costituisce la prima fase del procedimento di acquisizione delle risorse (accertamento, riscossione, versamento), mediante la quale viene verificata la ragione del credito e la sussistenza di idoneo titolo giuridico, individuato il debitore, quantificata la somma da incassare nonché la relativa scadenza.

**Impegno:** costituisce la prima fase del processo di erogazione delle spese (impegno, liquidazione, ordinazione e pagamento) con la quale, a seguito di obbligazione giuridicamente perfezionata è determinata la somma da pagare, determinato il soggetto creditore, indicata la ragione e viene costituito il vincolo sulle previsioni di bilancio, nell'ambito della disponibilità accertata.

**Residui attivi:** sono costituiti dalle entrate accertate e non riscosse entro il termine dell'esercizio.

**Residui passivi:** sono costituiti dalle spese impegnate e non pagate entro il termine dell'esercizio.

<sup>1</sup> \*Sono da considerarsi entrate a destinazione vincolata in termini di cassa le entrate derivanti da permessi di costruzione e quelle derivanti dall'assunzione di mutui;

La suddivisione tra gestione corrente e in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2014, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

| Equilibrio di parte corrente esercizio 2015                                                        |          |                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-------------------|
| Entrate Titolo I                                                                                   | +        | 423.753,19        |
| Entrate Titolo II                                                                                  | +        | 588.623,72        |
| Entrate Titolo III                                                                                 | +        | 612.813,04        |
| Totale Titoli I, II, III (A)                                                                       | =        | 1.625.189,95      |
| Spese Titolo I (B)                                                                                 | -        | 1.447.120,15      |
| Rimborso prestiti (C parte del Titolo III*)                                                        | -        | 363.473,98        |
| <b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>                                                      | <b>=</b> | <b>185.404,18</b> |
| Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) / Copertura disavanzo (-) (E) | +        |                   |
| Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:                                             | +        |                   |
| Contributo per permessi di costruire                                                               |          | 33.222,15         |
| Canoni aggiuntivi BIM                                                                              |          |                   |
| Altre entrate (specificare)                                                                        |          |                   |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui                                      | -        |                   |
| Proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada                                         |          |                   |
| Altre entrate (specificare) **                                                                     |          |                   |
| Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H) ***                                     | +        |                   |
| <b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)</b>                               | <b>=</b> | <b>185.404,18</b> |

| Equilibrio di parte capitale esercizio 2015                                               |          |                   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-------------------|
| Entrate Titolo IV                                                                         | +        | 1.038.368,79      |
| Entrate Titolo V ****                                                                     | +        | -                 |
| Totale Titolo IV, V (M)                                                                   | =        | 1.038.368,79      |
| Spese Titolo II (N)                                                                       | -        | 1.310.818,03      |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)                                    | +        |                   |
| Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q) | +        |                   |
| <b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (M-N+Q-F+G-H)</b>                    | <b>=</b> | <b>272.449,24</b> |

|                                                              |          |            |
|--------------------------------------------------------------|----------|------------|
| Estinzione anticipata mutui (R)                              | +        | 273.122,31 |
| Entrate utilizzate per l'estinzione (S) (specificare natura) | -        | 273.122,31 |
| <b>Differenza (R-S)</b>                                      | <b>=</b> | <b>-</b>   |

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

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

\*\*\* ad esempio canoni aggiuntivi BIM;

\*\*\*\* categorie 2, 3 e 4;

Al risultato di gestione 2015 non hanno contribuito entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale (entrate e spese una tantum).

Ha inciso invece l'operazione di estinzione anticipata dei mutui; la quota mutui rimborsata anticipatamente di € 273.122,31.= è inserita al titolo III della spesa e pertanto influisce sull'equilibrio economico sopra rappresentato, nel mentre la somma di analogo importo anticipata dalla P.A.T. per l'estinzione è allocata al titolo IV delle entrate, gestione straordinaria del bilancio.

A prescindere dall'operazione di estinzione anticipata dei mutui, la situazione economica e la situazione in parte capitale è rappresentata nel modo seguente (coerentemente alle indicazioni P.A.T. ai fini della relazione dell'organo di revisione al bilancio di previsione 2015).

| <b>ENTRATE</b> |              | <b>ENTRATE</b>     |              |
|----------------|--------------|--------------------|--------------|
| Titolo I       | 423.753,19   | Titolo IV          | 765.246,48   |
| Titolo II      | 588.623,72   | Titolo V           | 0,00         |
| Titolo III     | 612.813,04   | TOTALE             | 765.246,48   |
| TOTALE         | 1.625.189,95 | <b>SPESE</b>       |              |
| <b>SPESE</b>   |              | Titolo II          | 1.310.818,03 |
| Titolo I       | 1.447.120,15 | <b>Disavanzo</b>   | 545.571,55   |
| Titolo III     | 90.351,67    | Finanziato da:     |              |
| TOTALE         | 1.537.471,82 | Avanzo libero      | 430.000,00   |
| <b>Avanzo</b>  | 87.718,13    | Avanzo per invest. | 115.571,55   |

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:

|                                                          | <b>Entrate accertate</b> | <b>Spese impegnate</b> |
|----------------------------------------------------------|--------------------------|------------------------|
| Per funzioni delegate dalla Provincia                    |                          |                        |
| Trasferimenti da Comuni (Baselga Piné)                   | 78.600,00                | 78.600,00              |
| Per oneri di urbanizzazione                              | 33.222,15                | 33.222,15              |
| Per contributi in c/capitale dalla Provincia             | 521.203,00               | 521.203,00             |
| Per mutui                                                |                          |                        |
| Altri fondi vincolati (canoni aggiuntivi/contributo ASUC | 115.514,72               | 115.514,72             |

### **Contributi per permesso di costruire (cap. 4280)**

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

| <b>Anno</b>                         | <b>2013</b> | <b>2014</b> | <b>2015</b> |
|-------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| <b>Accertamento</b>                 | 33.860,09   | 13.937,89   | 33.222,15   |
| <b>Riscossione<br/>(competenza)</b> | 33.860,09   | 13.937,89   | 33.222,15   |

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

anno 2013: 0,00%;

anno 2014: 0,00%;

anno 2015: 0,00%.

*NB: 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)**

L'andamento degli accertamenti è il seguente: Negativo, l'Ente non è dotato di Corpo di Polizia municipale né aderisce a Corpo di Polizia intercomunale.



### c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2015 presenta un avanzo di € 409.292,65.=, come risulta dai seguenti elementi:

| RESIDUI                                                         |              | COMPETENZA   | TOTALE       |
|-----------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2015                               |              |              | 59.654,73    |
| RISCOSSIONI                                                     | 973.482,50   | 2.380.941,27 | 3.354.423,77 |
| PAGAMENTI                                                       | 711.641,02   | 2.548.462,00 | 3.260.103,02 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2015                              |              |              | 153.975,48   |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |              |              | 0,00         |
| Differenza                                                      |              |              | 153.975,48   |
| RESIDUI ATTIVI                                                  | 1.376.376,30 | 1.196.326,47 | 2.572.702,77 |
| RESIDUI PASSIVI                                                 | 830.726,44   | 1.486.659,16 | 2.317.385,60 |
| Differenza                                                      |              |              |              |
| Avanzo (+) al 31 dicembre 2015                                  |              |              | 409.292,65   |

|                                                                  |                                                 |                   |
|------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------|
| Suddivisione<br>dell'avanzo<br>di<br>amministrazione complessivo | Fondi vincolati                                 | 121.745,80        |
|                                                                  | Fondi per finanziamento spese in conto capitale | 74.874,74         |
|                                                                  | Fondi di ammortamento                           | 15.265,82         |
|                                                                  | Fondi non vincolati                             | 197.406,29        |
|                                                                  | <b>Totale avanzo</b>                            | <b>409.292,65</b> |

*Nota. L'avanzo è il valore globale che sintetizza la gestione finanziaria dell'esercizio. E' l'eccedenza del fondo di cassa e dei residui attivi sui residui passivi e rappresenta un volume di disponibilità finanziarie che si trasformerà in effettive disponibilità liquide allorquando saranno monetizzati i crediti e i debiti. L'avanzo è indicatore generalmente positivo, perché evidenzia a posteriori la copertura finanziaria delle spese, rispetto al bilancio complessivo e a consuntivo attesta il rispetto degli equilibri generali.*

*Fino all'approvazione del rendiconto da parte del Consiglio comunale, l'avanzo è presunto. Diventa definitivo a seguito dell'approvazione del rendiconto e da quel momento è applicabile anche per la restante parte non già utilizzata come avanzo presunto.*

*Ai fini dell'utilizzo effettivo dell'avanzo risultante dal rendiconto approvato, è il caso di verificare il suo stato di realizzo, intendendosi l'avanzo realizzato nella misura in cui i crediti e i debiti, ossia i residui attivi e passivi iscritti nel rendiconto, si sono trasformati in effettive disponibilità liquide.*

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

|                                                                                                                                        | Importo                |                                                                                                                               | Importo           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| <i>Avanzo vincolato utilizzato per la spesa corrente</i>                                                                               |                        | <i>Avanzo vincolato utilizzato per la spesa in conto capitale</i>                                                             | 115.571,55        |
| <i>Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento della spesa corrente</i>                                                  |                        | <i>Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento del Fondo territoriale istituito presso la Comunità di Valle</i> | 430.000,00        |
| <i>Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte corrente</i>                            |                        | <i>Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di altre spese in c/capitale</i>                                 |                   |
| <i>Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di altre spese correnti non ripetitive</i>                                |                        | <i>Avanzo vincolato utilizzato per il reinvestimento delle quote accantonate per ammortamento</i>                             |                   |
| <i>Avanzo disponibile/libero utilizzato per l'estinzione anticipata di prestiti</i>                                                    |                        | <b><i>Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa in conto capitale</i></b>                                      |                   |
| <b><i>Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa corrente o il rimborso della quota capitale di mutui o prestiti</i></b> | <b><i>negativo</i></b> |                                                                                                                               | <b>545.571,55</b> |

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 | + | 3.577.267,74      |
| Totale impegni di competenza      | - | 4.035.121,16      |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>  |   | <b>457.853,42</b> |

#### ***Gestione dei residui***

|                                     |   |                   |
|-------------------------------------|---|-------------------|
| Maggiori residui attivi riaccertati | + | 98.847,29         |
| Minori residui attivi riaccertati   | - | 107.669,34        |
| Minori residui passivi riaccertati  | + | 172.329,48        |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>       |   | <b>163.507,43</b> |

#### ***Riepilogo***

|                                                  |  |                   |
|--------------------------------------------------|--|-------------------|
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                 |  | <b>457.853,42</b> |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                    |  | <b>163.507,43</b> |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI UTILIZZATO</b>     |  | <b>545.571,55</b> |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON UTILIZZATO</b> |  | <b>158.067,09</b> |
| <b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015</b>   |  | <b>409.292,65</b> |

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

|                                             | 2013      | 2014      | 2015      |
|---------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| Risultato di amministrazione(+/-)           | 681352,89 | 703638,64 | 409292,65 |
| di cui:                                     |           |           |           |
| Fondi vincolati                             | 101029,10 | 105978,72 | 121745,80 |
| Fondi per finanziamento spese in c/capitale | 251551,22 | 271326,10 | 74874,74  |
| Fondi di ammortamento                       | 13065,82  | 14165,82  | 15265,82  |
| Fondi non vincolati (+/-)*                  | 315706,75 | 312168,00 | 197406,29 |
| TOTALE                                      | 681352,89 | 703638,64 | 409292,65 |

\* Il fondo non vincolato va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria dei tre fondi vincolati. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria dei tre fondi vincolati è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente i fondi vincolati (compreso il fondo ammortamento ex articolo 17 comma 2 lettera a) del D.P.G.R. 28 maggio 1999, n. 4/L come modificato dal D.P.Reg. 1° febbraio 2005, n. 4/L.

In ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo si osserva quanto segue <sup>(2)</sup> <sup>(3)</sup>: avanzo applicato correttamente.

In merito ad un eventuale utilizzo difforme dei fondi vincolati il Revisore osserva quanto segue<sup>4</sup>: fattispecie non ricorrente.

Si evidenzia come, in merito all'esigibilità dei Residui attivi, non risultano in corso contenziosi.

### Gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 11, 14, 21 e 22 del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C.

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., con determinazione dell'Ufficio Ragioneria n. 105 di data 10.05.2016, dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

<sup>2</sup> Per la composizione e l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione si richiama l'art. 17 del T.U.L.R.O.C. e 20 del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C.;

<sup>3</sup> Si ritiene opportuno che vengano evidenziati gli eventuali crediti di dubbia esigibilità iscritti in bilancio segnalati dai responsabili dei servizi, le eventuali attività o passività potenziali latenti alla chiusura dell'esercizio: ciò al fine di costituire un eventuale vincolo all'utilizzo dell'avanzo.  
E' opportuno acquisire anche una relazione dell'ufficio legale (o del responsabile del servizio) sullo stato del contenzioso e sul possibile esito delle vertenze;

<sup>4</sup> Deve essere verificato il puntuale accantonamento dell'avanzo di amministrazione e il suo corretto utilizzo.

| Gestione                 | Residui iniziali    | Residui riscossi  | Residui da riportare | Totale residui accertati | Minori residui  |
|--------------------------|---------------------|-------------------|----------------------|--------------------------|-----------------|
| Corrente Tit. I, II, III | 472.942,01          | 504.459,03        | 50.764,47            | 555.223,50               | 82.281,49       |
| di cui vincolati         |                     |                   |                      |                          |                 |
| C/capitale Tit. IV, V    | 1.879.422,03        | 462.706,66        | 1.325.611,83         | 1.788.318,49             | 91.103,54       |
| Servizi c/terzi Tit. VI  | 6.316,81            | 6.316,81          |                      | 6.316,81                 |                 |
| <b>Totale</b>            | <b>2.358.680,85</b> | <b>973.482,50</b> | <b>1.376.376,30</b>  | <b>2.349.858,80</b>      | <b>8.822,05</b> |

### Residui passivi

| Gestione                | Residui iniziali    | Residui pagati    | Residui da riportare | Totale residui impegnati | Minori residui    |
|-------------------------|---------------------|-------------------|----------------------|--------------------------|-------------------|
| Corrente Tit. I         | 428.005,49          | 289.505,43        | 108.841,38           | 398.346,81               | 29.658,68         |
| di cui vincolati        |                     |                   |                      |                          |                   |
| C/capitale Tit. II      | 1.261.587,98        | 402.445,99        | 718.918,26           | 1.121.364,25             | 140.223,73        |
| Rimb. prestiti Tit. III |                     |                   |                      |                          |                   |
| Servizi c/terzi Tit. IV | 25.103,47           | 19.689,60         | 2.966,80             | 22.656,40                | 2.447,07          |
| <b>Totale</b>           | <b>1.714.696,94</b> | <b>711.641,02</b> | <b>830.726,44</b>    | <b>1.542.367,46</b>      | <b>172.329,48</b> |

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

| Insussistenze dei residui attivi         |                   |
|------------------------------------------|-------------------|
| Gestione corrente non vincolata          | 16.565,80         |
| Gestione corrente vincolata              |                   |
| Gestione in conto capitale vincolata     | 91.103,54         |
| Gestione in conto capitale non vincolata |                   |
| Gestione servizi c/terzi                 |                   |
| <b>MINORI RESIDUI ATTIVI</b>             | <b>107.669,34</b> |

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

| Insussistenze ed economie dei residui passivi |                   |
|-----------------------------------------------|-------------------|
| Gestione corrente non vincolata               | 29.658,68         |
| Gestione corrente vincolata                   |                   |
| Gestione in conto capitale vincolata          | 119.338,34        |
| Gestione in conto capitale non vincolata      | 20.885,39         |
| Gestione servizi c/terzi                      | 2.447,07          |
| <b>MINORI RESIDUI PASSIVI</b>                 | <b>172.329,48</b> |

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

- minori residui attivi: rideterminazione dei trasferimenti provinciali sul fondo perequativo; minori riscossioni rispetto a quanto accertato in precedenza; rideterminazione contributi P.A.T. sulla base della spesa sostenuta;
- minori residui passivi: economie diverse ai titoli I e II.

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

. Dettaglio gestione contabile inerente ai residui attivi antecedenti al 2010, iscritti in contabilità mediante ruoli: Negativo.

|                                                                           | <i>Euro</i>     |
|---------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| <i>Somme iscritte a ruolo al 1/01/2015, provenienti da anni ante 2011</i> |                 |
| <i>di cui:</i>                                                            |                 |
| <i>Somme riscosse nell'anno 2015 per residui ante 2011</i>                |                 |
| <i>Sgravi richiesti nell'anno 2014 per residui ante 2011</i>              |                 |
| <i>Somme conservate al 31/12/2015</i>                                     | <i>negativo</i> |

### Analisi "anzianità" dei Residui:

| Residui                                               | Esercizi precedenti | 2011          | 2012             | 2013              | 2014                | 2015                | Totale              |
|-------------------------------------------------------|---------------------|---------------|------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Attivi Titolo I                                       |                     |               |                  |                   |                     | 2.744,20            | 2.744,20            |
| di cui Tarsu                                          |                     |               |                  |                   |                     |                     |                     |
| Attivi Titolo II                                      |                     |               |                  |                   |                     | 241.087,32          | 241.087,32          |
| Attivi Titolo III                                     |                     |               | 306,14           |                   | 50.458,33           | 334.620,91          | 385.385,38          |
| di cui Tariffa smaltimento rifiuti                    |                     |               |                  |                   |                     |                     |                     |
| di cui sanzioni per violazioni al codice della strada |                     |               |                  |                   |                     |                     |                     |
| Attivi Titolo IV                                      |                     |               | 86.620,17        | 280.270,84        | 958.720,82          | 614.803,00          | 1.940.414,83        |
| Attivi Titolo V                                       |                     |               |                  |                   |                     |                     |                     |
| Attivi Titolo VI                                      |                     |               |                  |                   |                     | 3.071,04            | 3.071,04            |
| <b>TOTALE ATTIVI</b>                                  | -                   | -             | <b>86.926,31</b> | <b>280.270,84</b> | <b>1.009.179,15</b> | <b>1.196.326,47</b> | <b>2.572.702,77</b> |
| Passivi Titolo I                                      | 3.289,10            | 540,18        | 14.533,46        | 29.195,27         | 61.283,37           | 329.942,82          | 438.784,20          |
| Passivi Titolo II                                     |                     |               | 1.230,44         | 15.709,10         | 701.978,72          | 1.118.607,93        | 1.837.526,19        |
| Passivi Titolo III                                    |                     |               |                  |                   |                     |                     |                     |
| Passivi Titolo IV                                     | 300,00              |               | 385,00           | 464,80            | 1.817,00            | 38.108,41           | 41.075,21           |
| <b>TOTALE PASSIVI</b>                                 | <b>3.589,10</b>     | <b>540,18</b> | <b>16.148,90</b> | <b>45.369,17</b>  | <b>765.079,09</b>   | <b>1.486.659,16</b> | <b>2.317.385,60</b> |

In ordine alla esigibilità di tali residui l'organo di revisione allo stato attuale ritiene di non ravvisare situazioni problematiche da segnalare.

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il Collegio ha rilevato la sussistenza della ragione del credito e la

concreta esigibilità e recuperabilità dello stesso<sup>5</sup>.

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

Monetizzazione dei residui attivi:

| Residui attivi riportati dal 2014 | Riscossione residui attivi | % di riscossione |
|-----------------------------------|----------------------------|------------------|
| 2.358.680,85                      | 973.482,50                 | 41,27            |

Smaltimento dei residui passivi:

| Residui passivi riportati dal 2014 | Pagamento residui passivi | % di pagamento |
|------------------------------------|---------------------------|----------------|
| 1.714.696,94                       | 711.641,02                | 41,50          |

La situazione dei residui è altresì riassunta nelle seguenti modalità:

- articolazione residui attivi per titoli:

|            |              |         |
|------------|--------------|---------|
| Titolo I   | 2.744,20     | 0,11%   |
| Titolo II  | 241.087,32   | 9,37%   |
| Titolo III | 385.385,38   | 14,98%  |
| Titolo IV  | 1.940.414,83 | 75,42%  |
| Titolo V   | 0,00         | 0,00%   |
| Titolo VI  | 3.071,04     | 0,12%   |
| Totale     | 2.572.702,77 | 100,00% |

- articolazione residui passivi per titoli:

|            |              |         |
|------------|--------------|---------|
| Titolo I   | 438.784,20   | 18,94%  |
| Titolo II  | 1.837.526,19 | 79,29%  |
| Titolo III | 0,00         | 0,00%   |
| Titolo IV  | 41.075,21    | 1,77%   |
| Totale     | 2.317.385,60 | 100,00% |

---

<sup>5</sup> Rilevo Corte dei Conti per relazione conto consuntivo 2010: "Al fine di determinare il reale risultato d'esercizio, andrebbero fatti dei controlli più minuziosi soprattutto sulla gestione dei residui, andando a verificare non solo la sussistenza del titolo giuridico, ma anche la concreta recuperabilità del credito."

## Analisi del conto del bilancio

### a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2015

| <b>Entrate</b>                      |                                    | <i>Previsione definitiva</i> | <i>Rendiconto 2015</i> | <i>Differenza</i> | <i>Scostam.</i> |
|-------------------------------------|------------------------------------|------------------------------|------------------------|-------------------|-----------------|
| <i>Titolo I</i>                     | Entrate tributarie                 | 445.625,00                   | 423.753,19             | 21.781,81         | - 5%            |
| <i>Titolo II</i>                    | Trasferimenti                      | 584.403,22                   | 588.623,72             | 4.220,50          | 1%              |
| <i>Titolo III</i>                   | Entrate extratributarie            | 608.251,17                   | 612.813,04             | 4.561,87          | 1%              |
| <i>Titolo IV</i>                    | Entrate da trasf. c/capitale       | 1.036.966,12                 | 1.038.368,79           | 1.402,67          | 0%              |
| <i>Titolo V</i>                     | Entrate da prestiti                | 947.000,00                   | 585.594,45             | 361.405,55        | - 38%           |
| <i>Titolo VI</i>                    | Entrate da servizi per conto terzi | 1.418.000,00                 | 328.114,55             | 1.089.885,45      | - 77%           |
| Avanzo di amministrazione applicato |                                    |                              | 545.571,55             | 545.571,55        |                 |
| <b>Totale</b>                       |                                    | <b>5.040.245,51</b>          | <b>4.122.829,29</b>    | <b>917.416,22</b> | <b>- 18%</b>    |

| <b>Spese</b>      |                                   | <i>Previsione definitiva</i> | <i>Rendiconto 2015</i> | <i>Differenza</i>   | <i>Scostam.</i> |
|-------------------|-----------------------------------|------------------------------|------------------------|---------------------|-----------------|
| <i>Titolo I</i>   | Spese correnti                    | 1.547.927,72                 | 1.447.120,15           | 100.807,57          | - 7%            |
| <i>Titolo II</i>  | Spese in conto capitale           | 1.334.834,87                 | 1.310.818,03           | 24.016,84           | - 2%            |
| <i>Titolo III</i> | Rimborso di prestiti              | 1.310.473,98                 | 949.068,43             | 361.405,55          | - 28%           |
| <i>Titolo IV</i>  | Spese per servizi per conto terzi | 1.418.000,00                 | 328.114,55             | 1.089.885,45        | - 77%           |
| <b>Totale</b>     |                                   | <b>5.611.236,57</b>          | <b>4.035.121,16</b>    | <b>1.576.115,41</b> | <b>- 28%</b>    |

Lo scostamento complessivo deriva soprattutto dal titolo V delle entrate e dal titolo III delle spese, per la previsione dell'anticipazione di cassa e relativo rimborso.

### 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<br>(accertamenti competenza) |            | SPESA<br>(impegni competenza) |            |
|-----------------------------------------------------|--------------------------------------|------------|-------------------------------|------------|
|                                                     | 2014                                 | 2015       | 2014                          | 2015       |
| Ritenute previdenziali e assistenziali al personale | 44.980,42                            | 40.916,84  | 44.980,42                     | 40.916,84  |
| Ritenute erariali                                   | 113.220,15                           | 180.346,39 | 113.220,15                    | 180.346,39 |
| Altre ritenute al personale per conto di terzi      | 807,92                               | 671,55     | 807,92                        | 671,55     |
| Depositi cauzionali                                 | 3.695,96                             | 4.294,35   | 3.695,96                      | 4.294,35   |
| Servizi per conto di terzi                          | 8.594,27                             | 98.885,42  | 8.594,27                      | 98.885,42  |
| Fondi per il servizio di economato                  | 3.000,00                             | 3.000,00   | 3.000,00                      | 3.000,00   |
| Depositi per spese contrattuali                     | -                                    |            |                               |            |

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

| SERVIZI CONTO TERZI                                 | ENTRATA<br>(riscossioni in c/ competenza) |            | SPESA<br>(Pagamenti in c/ competenza) |            |
|-----------------------------------------------------|-------------------------------------------|------------|---------------------------------------|------------|
|                                                     | 2014                                      | 2015       | 2014                                  | 2015       |
| Ritenute previdenziali e assistenziali al personale | 44.980,42                                 | 40.916,84  | 39.384,09                             | 35.493,42  |
| Ritenute erariali                                   | 113.220,15                                | 180.346,39 | 100.251,80                            | 155.557,02 |
| Altre ritenute al personale per conto di terzi      | 807,92                                    | 671,55     | 807,92                                | 529,84     |
| Depositi cauzionali                                 | 3.695,96                                  | 4.294,35   | 1.878,96                              | 1.936,75   |
| Servizi per conto di terzi                          | 5.277,46                                  | 98.814,38  | 8.210,98                              | 93.489,11  |
| Fondi per il servizio di economato                  |                                           |            | 3.000,00                              | 3.000,00   |
| Depositi per spese contrattuali                     |                                           |            |                                       |            |

### c) Verifica del Patto di stabilità

*La presente sezione va compilata con riferimento ai soli Comuni con popolazione superiore ai 1.000 abitanti.*

Per l'esercizio finanziario 2015, l'Ente ha rispettato l'obiettivo del saldo finanziario di competenza mista, secondo le modalità disciplinate con deliberazioni della Giunta Provinciale n. 830 di data 27 aprile 2011, n. 1876 di data 6 settembre 2013 e n. 2568 di data 5 dicembre 2013. Gli obiettivi 2014 dei singoli Enti oltre i mille abitanti sono stati quantificati con deliberazione della Giunta provinciale n. 966 di data 16 giugno 2014.

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



**SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTA 2015**

|     |                                                                                                                                           |                         |                     |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|---------------------|
| E1  | Entrate tributarie (titolo I)                                                                                                             | Accertamenti (1)        | 423.753,19          |
| E2  | Entrate da trasferimenti correnti (titolo II)                                                                                             | Accertamenti (1)        | 588.623,72          |
| E3  | Entrate extra-tributarie (titolo III)                                                                                                     | Accertamenti (1)        | 612.813,04          |
| E4  | <b>Entrate correnti (E1+E2+E3)</b>                                                                                                        | <b>Accertamenti (1)</b> | <b>1.625.189,95</b> |
| E5  | Entrate in c/capitale (titolo IV)                                                                                                         | Riscossioni (2)         | 613.150,14          |
| E6  | Entrate da riscossione di crediti (titolo IV cat. 6)                                                                                      | Riscossioni (2)         | 11.436,61           |
| E7  | <b>Entrate in c/capitale nette (E5-E6)</b>                                                                                                | <b>Riscossioni (2)</b>  | <b>601.713,53</b>   |
| E8  | <b>ENTRATE FINALI (E4+E7)</b>                                                                                                             |                         | <b>2.226.903,48</b> |
| S1  | <b>Spese correnti (titolo I)</b>                                                                                                          | <b>Impegni (1)</b>      | <b>1.447.120,15</b> |
| S2  | Spese in c/capitale (titolo II) (*)                                                                                                       | Pagamenti (2)           | 594.656,09          |
| S3a | Pagamenti corrispondenti agli spazi finanziari concessi dallo Stato ai sensi dell'articolo 1, comma 535, L. 147/2013                      |                         |                     |
| S3b | Pagamenti corrispondenti agli spazi finanziari concessi dallo Stato ai sensi dell'articolo 1, comma 546, della Legge 27.12.2013, n. 147   |                         | 0,00                |
| S3c | Pagamenti corrispondenti agli spazi finanziari concessi dallo Stato ai sensi dell'articolo 48, comma 1, del D.L. 24.04.2014, n. 6664/2013 |                         | 0,00                |
| S3d | Pagamenti corrispondenti agli spazi finanziari concessi dallo Stato ai sensi dell'articolo 4, comma 5 e 6, del Decreto Legge 12.09.2014   |                         | 0,00                |
| S3e | Pagamenti corrispondenti agli spazi finanziari concessi dalla Provincia Autonoma di Trento a valere sul fondo di solidarietà              |                         | 0,00                |
| S3b | Spese per concessione di crediti (titolo II int. 10)                                                                                      | Pagamenti (2)           |                     |
| S4  | <b>Spese in c/capitale nette (S2-S3a-S3b)</b>                                                                                             | <b>Pagamenti (2)</b>    | <b>594.656,09</b>   |
| S5  | <b>SPESE FINALI (S1+S4)</b>                                                                                                               |                         | <b>2.041.776,24</b> |
| SF  | <b>SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTO (E8-S5)</b>                                                                                      |                         | <b>185.127,24</b>   |
| OB  | <b>OBIETTIVO ANNUO</b>                                                                                                                    |                         | <b>78.505,24</b>    |
| SC  | <b>SCOSTAMENTO (SF-OB) (3)</b>                                                                                                            |                         | <b>106.622,00</b>   |
| SP  | Spazi finanziari acquisiti nell'ambito del sistema delle compensazioni(**)                                                                |                         |                     |
| PR  | Pagamenti di residui passivi in conto capitale (***)                                                                                      |                         |                     |

(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

(\*\*) Le caselle seguenti devono essere compilate solo dai Comuni che hanno acquisito spazi finanziari. Nell'esercizio 2013 solo il Comune di Isera ha acquisito uno spazio finanziario, tale acquisizione è stata formalizzata con determinazione del dirigente del Servizio Autonomie locali n. 404 di data 24 ottobre 2013.

(\*\*\*) Da compilare solo se SP>0

Nel caso in cui l'obiettivo non sia stato conseguito:

1) evidenziare le ragioni dello scostamento:

2) consigliare opportune misure di rientro:

|                                                                                                                                                                                                                                                       |     |  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--|
| E' stato certificato il rispetto dell'obiettivo per il 2015 entro il termine del 28 febbraio 2015, secondo quanto previsto dall'Intesa sottoscritta in data 28 gennaio 2011 tra la Provincia Autonoma di Trento e il Consiglio delle Autonomie locali | SI' |  |
| La certificazione di cui al punto precedente è stata effettuata utilizzando i dati di pre-consuntivo                                                                                                                                                  | SI' |  |

*24*

## CONTENIMENTO DELLA SPESA DEL PERSONALE

Il revisore attesta il rispetto delle norme sul contenimento della spesa per il personale previste dall'articolo 8 della L.P. 27/2010 come richiamate dalla legge finanziaria provinciale n. 18/2011 in quanto il comune ha rispettato (individuare le opzioni che interessano l'Ente):

- il blocco delle assunzioni per tutti i comuni con limitata possibilità di deroghe generali e puntuali come previsto dall'art. 8, comma 3, lett. a) della L.P. n. 27/2010 e ss.mm.;
- l'obbligo di riduzione, rispetto alla spesa sostenuta nell'anno 2014, del costo per consulenze, collaborazioni, costi di missione e lavoro straordinario, previsto dall'art. 8, comma 2, lett. d) della L.P. n. 27/2010 e ss.mm.

### Analisi delle principali poste

#### Titolo I - Entrate Tributarie

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

|                                    | <i>Rendiconto<br/>2014</i> | <i>Previsioni<br/>definitive 2015</i> | <i>Rendiconto<br/>2015</i> | <i>Differenza</i> |
|------------------------------------|----------------------------|---------------------------------------|----------------------------|-------------------|
| <b>Cat. I - Imposte</b>            |                            |                                       |                            |                   |
| I.C.I.                             | 521,73                     |                                       |                            |                   |
| I.C.I. per acc.ti pregressi        |                            |                                       |                            |                   |
| I.M.U.                             |                            |                                       |                            |                   |
| I.M.U. per acc.ti pregressi        |                            |                                       |                            |                   |
| I.M.U.P. per acc.ti pregressi      |                            | 9.500,00                              | 10.235,96                  | +735,96           |
| Add.le IRES                        |                            |                                       |                            |                   |
| I.M.U.P.                           | 340.000,00                 |                                       |                            |                   |
| I.M.U.P. per acc.ti pregressi      |                            |                                       |                            |                   |
| Tassa sui servizi indivisibili     | 77.516,43                  |                                       |                            |                   |
| IM.I.S.                            |                            |                                       |                            |                   |
| Add.le consumo energia elettrica   |                            |                                       |                            |                   |
| Altre imposte                      | 1.120,56                   |                                       |                            |                   |
| Imposta sulla pubblicità           | 924,43                     | 1.000,00                              | 892,23                     | -107,77           |
| I.M.I.S.                           |                            | 434.625,00                            | 412.125,00                 | -22.500,00        |
| Assegnazione 5 per mille IRPEF     |                            | 500,00                                | 500,00                     |                   |
| <b>Totale cat. I</b>               | <b>420.083,15</b>          | <b>445.625,00</b>                     | <b>423.735,19</b>          | <b>-21.871,81</b> |
| <b>Cat. II - Tasse</b>             |                            |                                       |                            |                   |
| T.A.R.E.S.                         |                            |                                       |                            |                   |
| Tosap                              |                            |                                       |                            |                   |
| Altre tasse                        |                            |                                       |                            |                   |
| <b>Totale cat. II</b>              |                            |                                       |                            |                   |
| <b>Cat. III- tributi speciali</b>  |                            |                                       |                            |                   |
| Diritti sulle pubbliche affissioni |                            |                                       |                            |                   |
| Altri tributi propri               |                            |                                       |                            |                   |
| <b>Totale cat. III</b>             |                            |                                       |                            |                   |
| <b>Totale titolo I</b>             | <b>420.083,15</b>          | <b>445.625,00</b>                     | <b>423.735,19</b>          | <b>-21.871,81</b> |

(In riferimento alle entrate tributarie è importante evidenziare i risultati relativi all'attività di gestione e di recupero dei crediti. Si sottolinea la necessità di verificare, in particolare, la tempistica nelle fasi di accertamento e di riscossione dei ruoli per i riflessi connessi alla gestione finanziaria).

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

|                                                | Previste        | Accertate        | Riscosse         |
|------------------------------------------------|-----------------|------------------|------------------|
| Recupero evasione IMUP                         | 9.500,00        | 10.235,96        | 10.235,96        |
| Recupero evasione altri tributi                |                 |                  |                  |
| Recupero evasione T.I.A                        |                 |                  |                  |
| Recupero evasione altre entrate non tributarie |                 |                  |                  |
| <b>Totale</b>                                  | <b>9.500,00</b> | <b>10.235,96</b> | <b>10.235,96</b> |

(Riassumere le motivazioni della mancanza di dati e degli scostamenti significativi tra le fasi dell'entrata).

### Imposta comunale sugli immobili / Imposta municipale propria

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

|                                                                       | 2013              | 2014              | 2015              |
|-----------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Aliquota abitazione principale e fattispecie assimilate               | 4,5 per mille     | 4 per mille       | 9,35 per mille    |
| Aliquota altri fabbricati                                             | 8,33 per mille    | 8 per mille       | 0,895 per mille   |
| Aliquota aree edificabili                                             | 8,33 per mille    | 8 per mille       | 0,895 per mille   |
| Proventi I.C.I./I.M.U. abitazione principale e fattispecie assimilate |                   |                   | 15.071,45         |
| Proventi I.C.I./I.M.U. altri fabbricati                               | 295.012,80        | 337.057,74        | 322.838,14        |
| Proventi I.C.I./I.M.U./ TASI aree edificabili                         | 70.285,74         | 80.458,69         | 74.215,41         |
| <b>TOTALE ACCERTAMENTI I.C.I./I.M.U./TASI</b>                         | <b>365.298,54</b> | <b>417.516,43</b> | <b>412.125,00</b> |
| <b>TOTALE RISCOSSIONI I.C.I./I.M.U./I.M.I.S. IN C/COMPETENZA</b>      | <b>347.243,83</b> | <b>412.801,37</b> | <b>409.880,80</b> |
| <b>TOTALE RISCOSSIONI I.C.I. IN C/RESIDUI</b>                         |                   | <b>35.856,87</b>  | <b>4.715,06</b>   |

Osservazioni: Proposte in relazione alla base imponibile articolata nelle varie fattispecie tendenti al miglioramento e alla razionalizzazione della politica fiscale del comune (art 43, comma, 1, lettera d) del T.U.R.L.O.C.).

(Nel caso di scostamenti significativi dei dati negli esercizi esaminati specificarne la motivazione come ad esempio: variazione dell'aliquota e delle detrazioni applicate, accertamento dell'evasione, effetti del condono edilizio etc.).

### Tariffa igiene ambientale (T.I.A.)

Il servizio è gestito da A.M.N.U. S.p.A.

## **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                                  |                   |                   | 26.829,40         |
| Contributi e trasferimenti correnti della Provincia Autonoma di Trento           | 731.047,98        | 770.984,63        | 519.019,74        |
| 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                      | 43.036,79         | 43.099,00         | 42.774,58         |
| <b>Totale</b>                                                                    | <b>774.084,77</b> | <b>814.083,63</b> | <b>588.623,72</b> |

Contributi da altri enti del settore pubblico: Contributo sovra canoni B.I.M. piano vallata 2011-2015 per € 39.675,58.= e contributo ASUC per € 3.099,00.=

## **Titolo III - Entrate Extratributarie**

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

|                                           | Rendiconto<br>2014 | Previsioni<br>definitive 2015 | Rendiconto<br>2015 | Differenza        |
|-------------------------------------------|--------------------|-------------------------------|--------------------|-------------------|
| Proventi servizi pubblici - cat 1         | 188.647,32         | 190.721,31                    | 190.044,84         | 676,47            |
| Proventi dei beni dell'ente - cat 2       | 153.256,48         | 165.718,88                    | 185.027,99         | - 19.309,11       |
| Interessi su anticip.ni e crediti - cat 3 | 1.190,45           | 1.000,00                      | 694,54             | 305,46            |
| Utili netti delle aziende - cat 4         | 8.058,27           | 4.178,07                      | 4.178,07           |                   |
| Proventi diversi - cat 5                  | 231.731,05         | 246.632,91                    | 232.867,60         | 13.765,31         |
| <b>Totale entrate extratributarie</b>     | <b>582.883,57</b>  | <b>608.251,17</b>             | <b>612.813,04</b>  | <b>- 4.561,87</b> |

In merito all'andamento delle seguenti entrate si osserva:

- entrate patrimoniali: nulla da osservare;
- grado di copertura delle tariffe: nulla da osservare.

### Servizi a domanda individuale

|                            | Proventi  | Costi     | Saldo    | % di copertura realizzata | % di copertura prevista |
|----------------------------|-----------|-----------|----------|---------------------------|-------------------------|
| Asilo nido                 |           |           |          |                           |                         |
| Impianti sportivi          | 3.763,70  | 4.548,25  | 784,55   | 83%                       | 100%                    |
| Mattatoi pubblici          |           |           | -        |                           |                         |
| Mense scolastiche          | 17.744,76 | 26.000,00 | 8.255,24 | 68%                       | 57%                     |
| Musei, pinacoteche, mostre |           |           | -        |                           |                         |
| Altri servizi - mercato    | 393,00    |           |          |                           |                         |

In merito nulla da osservare.

Nel caso non ricorrano le fattispecie indicare negativo.

### Servizi indispensabili

|                         | Proventi  | Costi     | Saldo | % di copertura realizzata | % di copertura prevista |
|-------------------------|-----------|-----------|-------|---------------------------|-------------------------|
| Acquedotto              | 41.000,00 | 41.000,00 | -     | 100%                      | 100%                    |
| Fognatura e depurazione | 99.000,00 | 99.000,00 | -     | 100%                      | 100%                    |
| Nettezza urbana         |           |           |       |                           |                         |

In merito nulla da osservare.

Nel caso non ricorrano le fattispecie indicare negativo.

### Servizi diversi : Negativo

|                                 | Proventi | Costi | Saldo | % di copertura realizzata | % di copertura prevista |
|---------------------------------|----------|-------|-------|---------------------------|-------------------------|
| Gas metano                      |          |       |       |                           |                         |
| Centrale del latte              |          |       |       |                           |                         |
| Distribuzione energia elettrica |          |       |       |                           |                         |
| Teleriscaldamento               |          |       |       |                           |                         |
| Trasporti pubblici              |          |       |       |                           |                         |

Nel caso non ricorrano le fattispecie indicare negativo.

## 2. ORGANISMI PARTECIPATI

Si considerano rientranti in questa categoria:

- le società di cui l'ente locale detiene una partecipazione diretta o indiretta;
- le società controllate dall'ente locale, anche indirettamente;
- le Aziende speciali, le Istituzioni, le Fondazioni, i Consorzi;
- le società in liquidazione o in stato di fallimento in cui l'Ente detiene una partecipazione diretta o indiretta (con riferimento al punto 2.10);
- le società partecipate direttamente cessate nell'esercizio 2014 (con riferimento al punto 2.12);
- le società partecipate direttamente cedute nell'esercizio 2014 (con riferimento al punto 2.13).

2.1 Informazioni su ciascuna istituzione, consorzio, fondazione, azienda e sulle società partecipate.

| Codice fiscale                                                                                                                                        | Denominazione      | Attività prevalente                                                | Partecipazione |                  | Bilancio (3)<br>2012 | Bilancio (3)<br>2013 | Bilancio (3)<br>2014 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------------------------------------------------------|----------------|------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|                                                                                                                                                       |                    |                                                                    | Diretta<br>(1) | Indiretta<br>(2) |                      |                      |                      |
| 01591960222                                                                                                                                           | A.M.N.U.<br>S.p.A. | Servizio igiene ambientale, servizi funebri e gestioni cimiteriali |                |                  |                      |                      |                      |
| Quota % di partecipazione                                                                                                                             |                    | 1,48%                                                              | x              |                  |                      |                      |                      |
| Valore della Produzione*                                                                                                                              |                    |                                                                    |                |                  | 7.793.264            | 8.548.381            | 8.631.791            |
| - di cui servizi a favore della PA                                                                                                                    |                    |                                                                    |                |                  |                      |                      |                      |
| - di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente                                                                                                  |                    |                                                                    |                |                  |                      |                      |                      |
| Utile (o perdita) d'esercizio                                                                                                                         |                    |                                                                    |                |                  | 163.607              | 568.051              | 525.859              |
| 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.)                               |                    |                                                                    |                |                  | 188.089              | 861.883              | 785.856              |
| Dividendi distribuiti                                                                                                                                 |                    |                                                                    |                |                  | ==                   | ==                   | ==                   |
| Indebitamento al 31.12**                                                                                                                              |                    |                                                                    |                |                  | 1.852.880            | 3.273.872            | 2.830.416            |
| T.F.R.***                                                                                                                                             |                    |                                                                    |                |                  | 729.486              | 787.532              | 829.799              |
| Personale dipendente al 31.12 (numero unità)                                                                                                          |                    |                                                                    |                |                  | 64                   | 64                   | 64                   |
| Personale dipendente al 31.12 (costo)****                                                                                                             |                    |                                                                    |                |                  | 2.658.310            | 2.733.184            | 2.730.014            |
| 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                                                                         |                    |                                                                    |                |                  |                      |                      |                      |
| Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente                                                                                                |                    |                                                                    |                |                  |                      |                      |                      |
| Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12                                                                                              |                    |                                                                    |                |                  |                      |                      |                      |
| Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato                                                               |                    |                                                                    |                |                  |                      |                      |                      |
| Lettere di patronage "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)                                                                         |                    |                                                                    |                |                  |                      |                      |                      |
| Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare)                                                                     |                    |                                                                    |                |                  |                      |                      |                      |

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

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

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

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

Per le società corrisponde:

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

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

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

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

| Codice fiscale                                                                                                                                        | Denominazione                                                      | Attività prevalente                                             | Partecipazione |                  | Bilancio (3)<br>2012 | Bilancio (3)<br>2013 | Bilancio (3)<br>2014 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|----------------|------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 01904580220                                                                                                                                           | <b>AZIENDA PER IL TURISMO ALTOPIANO DI PINE' E VALLE DI CEMBRA</b> | Promozione e incremento dello sviluppo turistico del territorio | Diretta<br>(1) | Indiretta<br>(2) |                      |                      |                      |
| Quota % di partecipazione                                                                                                                             |                                                                    | 3,23%                                                           | x              |                  |                      |                      |                      |
| Valore della Produzione*                                                                                                                              |                                                                    |                                                                 |                |                  | 8.548.381            | 959.264              | 833.249              |
| - di cui servizi a favore della PA                                                                                                                    |                                                                    |                                                                 |                |                  |                      |                      |                      |
| - di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente                                                                                                  |                                                                    |                                                                 |                |                  |                      |                      |                      |
| Utile o perdita d'esercizio                                                                                                                           |                                                                    |                                                                 |                |                  | 568.051              | -1.477               | 4.379                |
| 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.)                                 |                                                                    |                                                                 |                |                  | 861.833              | -656                 | 16.816               |
| Dividendi distribuiti                                                                                                                                 |                                                                    |                                                                 |                |                  | ==                   | ==                   | ==                   |
| Indebitamento al 31.12**                                                                                                                              |                                                                    |                                                                 |                |                  | 3.273.872            | 343.105              | 273.566              |
| T.F.R.***                                                                                                                                             |                                                                    |                                                                 |                |                  | 787.532              | 41.414               | 48.501               |
| Personale dipendente al 31.12 (numero unità) (*)                                                                                                      |                                                                    |                                                                 |                |                  | 64                   | 7                    |                      |
| Personale dipendente al 31.12 (costo)****                                                                                                             |                                                                    |                                                                 |                |                  | 2.733.184            | 408.956              | 390.168              |
| 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                                                                         |                                                                    |                                                                 |                |                  |                      |                      |                      |
| Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente                                                                                                |                                                                    |                                                                 |                |                  |                      |                      |                      |
| Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12                                                                                              |                                                                    |                                                                 |                |                  |                      |                      |                      |
| Fidejussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato                                                               |                                                                    |                                                                 |                |                  |                      |                      |                      |
| Lettere di patronage "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)                                                                         |                                                                    |                                                                 |                |                  |                      |                      |                      |
| Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare)                                                                     |                                                                    |                                                                 |                |                  |                      |                      |                      |

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

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

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

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

Per le società corrisponde:

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

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

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

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

34

| Codice fiscale                                                                                                                                        | Denominazione         | Attività prevalente                                                          | Partecipazione               | Bilancio (3) 2012 | Bilancio (3) 2013 | Bilancio (3) 2014 | Bilancio (3) 2015 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 01892620228                                                                                                                                           | ICE RINK PINE' S.R.L. | Costruzione e gestione impianti sportive, stadio del ghiaccio in particolare | Diretta Indiretta<br>(1) (2) |                   |                   |                   |                   |
| Quota di                                                                                                                                              | partecipazione        | 2,60%                                                                        | x                            |                   |                   |                   |                   |
| Valore della Produzione*                                                                                                                              |                       |                                                                              |                              | 393.992           | 409.650           | 489.219           | 393.512           |
| - di cui servizi a favore della PA                                                                                                                    |                       |                                                                              |                              |                   |                   |                   |                   |
| - di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente                                                                                                  |                       |                                                                              |                              |                   |                   |                   |                   |
| Utile (o perdita) d'esercizio                                                                                                                         |                       |                                                                              |                              | 2.672             | 5.078             | 3.632             | 4.052             |
| Utile (o perdita) d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)                               |                       |                                                                              |                              | 7.159             | 10.092            | 11.046            | 10.520            |
| Dividendi distribuiti                                                                                                                                 |                       |                                                                              |                              | ==                | ==                | ==                |                   |
| Indebitamento al 31.12**                                                                                                                              |                       |                                                                              |                              | 130.236           | 249.851           | 157.335           | 139.722           |
| T.F.R.***                                                                                                                                             |                       |                                                                              |                              | 4.542             | 7.741             | 10.442            | 13.178            |
| Personale dipendente al 31.12 (numero unità)                                                                                                          |                       |                                                                              |                              |                   |                   |                   |                   |
| Personale dipendente al 31.12 (costo)****                                                                                                             |                       |                                                                              |                              | 142.362           | 135.767           | 125.096           | 118.401           |
| 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                                                                         |                       |                                                                              |                              |                   |                   |                   |                   |
| Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente                                                                                                |                       |                                                                              |                              |                   |                   |                   |                   |
| Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12                                                                                              |                       |                                                                              |                              |                   |                   |                   |                   |
| Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato                                                               |                       |                                                                              |                              |                   |                   |                   |                   |
| Lettere di patronage "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)                                                                         |                       |                                                                              |                              |                   |                   |                   |                   |
| Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare)                                                                     |                       |                                                                              |                              |                   |                   |                   |                   |

Chiusura dell'esercizio 30.09.2014

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

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

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

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

Per le società corrisponde:

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

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

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

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



| Codice fiscale                                                                                                                                        | Denominazione                                 | Attività prevalente                                             | Partecipazione |                  | Bilancio (3)<br>2012 | Bilancio (3)<br>2013 | Bilancio (3)<br>2014 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|----------------|------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 01757430226                                                                                                                                           | <b>MACELLO PUBBLICO ALTA VALSUGANA S.R.L.</b> | Servizio pubblico di macellazione a favore dei Comuni associati | Diretta<br>(1) | Indiretta<br>(2) |                      |                      |                      |
| Quota % di partecipazione                                                                                                                             |                                               | 3,31%                                                           | x              |                  |                      |                      |                      |
| Valore della Produzione*                                                                                                                              |                                               |                                                                 |                |                  | 83.602               | 68.875               | 74.080               |
| - di cui servizi a favore della PA                                                                                                                    |                                               |                                                                 |                |                  |                      |                      |                      |
| - di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente                                                                                                  |                                               |                                                                 |                |                  |                      |                      |                      |
| Utile o perdita d'esercizio                                                                                                                           |                                               |                                                                 |                |                  | 931                  | -6.853               | 2.449                |
| 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.)                                 |                                               |                                                                 |                |                  | 4.226                | -4.149               | 1.713                |
| Dividendi distribuiti                                                                                                                                 |                                               |                                                                 |                |                  | ==                   | ==                   | ==                   |
| Indebitamento al 31.12**                                                                                                                              |                                               |                                                                 |                |                  | 118.363              | 107.467              | 113.512              |
| T.F.R.***                                                                                                                                             |                                               |                                                                 |                |                  | ==                   | ==                   | ==                   |
| Personale dipendente al 31.12 (numero unità)                                                                                                          |                                               |                                                                 |                |                  | ==                   | ==                   | ==                   |
| Personale dipendente al 31.12 (costo)****                                                                                                             |                                               |                                                                 |                |                  | ==                   | ==                   | ==                   |
| 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                                                                         |                                               |                                                                 |                |                  |                      |                      |                      |
| Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente                                                                                                |                                               |                                                                 |                |                  |                      |                      |                      |
| Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12                                                                                              |                                               |                                                                 |                |                  |                      |                      |                      |
| Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato                                                               |                                               |                                                                 |                |                  |                      |                      |                      |
| Lettere di patronage "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)                                                                         |                                               |                                                                 |                |                  |                      |                      |                      |
| Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare)                                                                     |                                               |                                                                 |                |                  |                      |                      |                      |

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

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

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

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

Per le società corrisponde:

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

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

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

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

| Codice fiscale                                                                                                                                        | Denominazione                              | Attività prevalente                                      | Partecipazione |                  | Bilancio (3)<br>2012 | Bilancio (3)<br>2013 | Bilancio (3)<br>2014 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|----------------------------------------------------------|----------------|------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 00990320228                                                                                                                                           | <b>INFORMATICA<br/>TRENTINA<br/>S.p.A.</b> | Gestione del sistema informativo elettronico provinciale | Diretta<br>(1) | Indiretta<br>(2) |                      |                      |                      |
| Quota % di partecipazione                                                                                                                             |                                            | 0,0125%                                                  | x              |                  |                      |                      |                      |
| Valore della Produzione*                                                                                                                              |                                            |                                                          |                |                  | 59.054.223           | 55.057.009           | 47.788.236           |
| - di cui servizi a favore della PA                                                                                                                    |                                            |                                                          |                |                  |                      |                      |                      |
| - di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente                                                                                                  |                                            |                                                          |                |                  |                      |                      |                      |
| Utile (o perdita) d'esercizio                                                                                                                         |                                            |                                                          |                |                  | 2.847.220            | 705.703              | 1.156.857            |
| Utile (o perdita d'esercizio) al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)                               |                                            |                                                          |                |                  | 3.664.379            | 1.288.938            |                      |
| Dividendi distribuiti                                                                                                                                 |                                            |                                                          |                |                  | 2.135.415            |                      |                      |
| Indebitamento al 31.12**                                                                                                                              |                                            |                                                          |                |                  | 35.185.861           | 24.116.156           | 24.418.794           |
| T.F.R.***                                                                                                                                             |                                            |                                                          |                |                  | 4.213.350            | 4.238.801            | 4.210.346            |
| Personale dipendente al 31.12 (numero unità)                                                                                                          |                                            |                                                          |                |                  | 306                  | 302                  | 294                  |
| Personale dipendente al 31.12 (costo)****                                                                                                             |                                            |                                                          |                |                  | 16.968.677           | 16.951.971           | 16.367.085           |
| 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                                                                         |                                            |                                                          |                |                  |                      |                      |                      |
| Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente                                                                                                |                                            |                                                          |                |                  |                      |                      |                      |
| Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12                                                                                              |                                            |                                                          |                |                  |                      |                      |                      |
| Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato                                                               |                                            |                                                          |                |                  |                      |                      |                      |
| Lettere di patronage "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)                                                                         |                                            |                                                          |                |                  |                      |                      |                      |
| Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare)                                                                     |                                            |                                                          |                |                  |                      |                      |                      |

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

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

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

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

Per le società corrisponde:

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

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

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

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

| Codice fiscale                                                                                                                                        | Denominazione                              | Attività prevalente                                                             | Partecipazione |                  | Bilancio (3)<br>2012 | Bilancio (3)<br>2013 | Bilancio (3)<br>2014 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|----------------|------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 02002380224                                                                                                                                           | <b>TRENTINO<br/>RISCOSSIONI<br/>S.p.A.</b> | Riscossione e gestione di tributi e di entrate degli enti pubblici del Trentino | Diretta<br>(1) | Indiretta<br>(2) |                      |                      |                      |
| Quota % di partecipazione                                                                                                                             |                                            | 0,014%                                                                          | x              |                  |                      |                      |                      |
| Valore della Produzione*                                                                                                                              |                                            |                                                                                 |                |                  | 3.090.719            | 3.426.355            | 3.776.175            |
| - di cui servizi a favore della PA                                                                                                                    |                                            |                                                                                 |                |                  |                      |                      |                      |
| - di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente                                                                                                  |                                            |                                                                                 |                |                  |                      |                      |                      |
| Utile (o perdita) d'esercizio                                                                                                                         |                                            |                                                                                 |                |                  | 256.787              | 213.930              | 230.668              |
| 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.)                               |                                            |                                                                                 |                |                  | 395.942              | 407.097              | 686.927              |
| Dividendi distribuiti                                                                                                                                 |                                            |                                                                                 |                |                  | ==                   | ==                   | ==                   |
| Indebitamento al 31.12**                                                                                                                              |                                            |                                                                                 |                |                  | 7.517.356            | 7.308.031            | 6.569.313            |
| T.F.R.***                                                                                                                                             |                                            |                                                                                 |                |                  | 139.568              | 186.934              | 225.177              |
| Personale dipendente al 31.12 (numero unità)                                                                                                          |                                            |                                                                                 |                |                  | 49                   | 50                   | 48                   |
| Personale dipendente al 31.12 (costo)****                                                                                                             |                                            |                                                                                 |                |                  | 1.532.152            | 1.635.195            | 1.613.817            |
| 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                                                                         |                                            |                                                                                 |                |                  |                      |                      |                      |
| Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente                                                                                                |                                            |                                                                                 |                |                  |                      |                      |                      |
| Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12                                                                                              |                                            |                                                                                 |                |                  |                      |                      |                      |
| Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato                                                               |                                            |                                                                                 |                |                  |                      |                      |                      |
| Lettere di patronage "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)                                                                         |                                            |                                                                                 |                |                  |                      |                      |                      |
| Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare)                                                                     |                                            |                                                                                 |                |                  |                      |                      |                      |

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

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

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

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

Per le società corrisponde:

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

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

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

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

| Codice fiscale                                                                                                                                        | Denominazione                         | Attività prevalente                                            | Partecipazione |                  | Bilancio (3)<br>2012 | Bilancio (3)<br>2013 | Bilancio (3)<br>2014 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------------------------------------|----------------|------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 01533550222                                                                                                                                           | <b>CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI</b> | Servizi di consulenza, assistenza e formazione favore dei soci | Diretta<br>(1) | Indiretta<br>(2) |                      |                      |                      |
| Quota % di partecipazione                                                                                                                             |                                       | 0,42%                                                          |                |                  |                      |                      |                      |
| Valore della Produzione*                                                                                                                              |                                       |                                                                |                |                  | 4.782.300            | 4.782.061            | 3.484.994            |
| - di cui servizi a favore della PA                                                                                                                    |                                       |                                                                |                |                  | 3.659.193            | 3.526.908            | 3.426.953            |
| - di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente                                                                                                  |                                       |                                                                |                |                  |                      |                      |                      |
| Utile o perdita d'esercizio                                                                                                                           |                                       |                                                                |                |                  | 68.098               | 21.184               | 20.842               |
| 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.)                                 |                                       |                                                                |                |                  | 112.557              | 67.827               | 40.021               |
| Dividendi distribuiti                                                                                                                                 |                                       |                                                                |                |                  |                      |                      |                      |
| Indebitamento al 31.12**                                                                                                                              |                                       |                                                                |                |                  | 4.450.951            | 4.219.983            | 3.651.691            |
| T.F.R.***                                                                                                                                             |                                       |                                                                |                |                  | 175.955              | 188.618              | 198.804              |
| Personale dipendente al 31.12 (numero unità)                                                                                                          |                                       |                                                                |                |                  | 20                   | 21                   |                      |
| Personale dipendente al 31.12 (costo)****                                                                                                             |                                       |                                                                |                |                  | 1.169.678            | 1.260.630            | 1.275.010            |
| 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                                                                         |                                       |                                                                |                |                  |                      |                      |                      |
| Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente                                                                                                |                                       |                                                                |                |                  |                      |                      |                      |
| Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12                                                                                              |                                       |                                                                |                |                  |                      |                      |                      |
| Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato                                                               |                                       |                                                                |                |                  |                      |                      |                      |
| Lettere di patronage "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)                                                                         |                                       |                                                                |                |                  |                      |                      |                      |
| Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare)                                                                     |                                       |                                                                |                |                  |                      |                      |                      |

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

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

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

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

Per le società corrisponde:

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

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

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

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

- 2.2. Le garanzie concesse, indicate al punto 2.1, hanno comportato escussioni nei confronti dell'Ente nel 2014? NON RICORRE LA FATTISPECIE.
- 2.3. Sono state operate cancellazioni di debiti verso organismi partecipati? NON RICORRE LA FATTISPECIE.
- 2.4 sono state rilevate discordanze tra crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate? NO.
- 2.5 Informazioni sulla spesa dell'ente locale a favore degli organismi partecipati direttamente e indirettamente: NEGATIVO.
- 2.6 I seguenti organismi partecipati non hanno provveduto ad approvare il bilancio di esercizio o il rendiconto al 31.12.2015: bilanci al 31.12.2015 non disponibili (consultazione CC.II.AA.AA).
- 2.7 Con riferimento a ciascun organismo e società non quotata partecipata direttamente per cui è stato effettuato, nell'esercizio 2015, un aumento di capitale o del fondo di dotazione per ripiano perdite a carico dell'Ente, compilare la seguente tabella: NON RICORRE LA FATTISPECIE.
- 2.8. L'Ente ha proceduto nell'esercizio 2015 a nuovi affidamenti o a rinnovi di affidamenti? NO.
- 2.9 L'Ente ha proceduto nell'esercizio 2015 ad ampliamento della tipologia dei servizi resi di precedenti contratti di servizio? NO.
- 2.10. Informazioni su eventuali organismi partecipati direttamente o indirettamente dall'Ente in liquidazione o in procedura concorsuale nell'esercizio 2015. NON RICORRE LA FATTISPECIE.
- 2.11. Informazioni su eventuali organismi partecipati trasformati in aziende speciali: NON RICORRE LA FATTISPECIE.
- 2.12. Informazioni su eventuali organismi partecipati direttamente dall'Ente, cessati nell'esercizio 2015: NON RICORRE LA FATTISPECIE.
- 2.13. Informazioni su eventuali cessioni di quote/azioni di OO.PP., effettuate direttamente dall'Ente nel corso dell'esercizio 2015: NON RICORRE LA FATTISPECIE.

### **Titolo I - Spese correnti**

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

#### **Classificazione delle spese correnti per intervento**

|                                                       | <b>2013</b>         | <b>2014</b>         | <b>2015</b>         |
|-------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 01 - Personale                                        | 595.164,43          | 549.675,49          | 491.064,64          |
| 02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime | 101.465,40          | 102.832,49          | 99.216,86           |
| 03 - Prestazioni di servizi                           | 679.801,89          | 698.614,34          | 688.130,04          |
| 04 - Utilizzo di beni di terzi                        |                     |                     |                     |
| 05 - Trasferimenti                                    | 118.163,27          | 119.627,31          | 118.692,13          |
| 06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi     | 11.725,52           | 7.520,48            | 6.111,78            |
| 07 - Imposte e tasse                                  | 44.204,01           | 39.035,06           | 34.748,92           |
| 08 - Oneri straordinari della gestione corrente       | 34.716,93           | 196.392,11          | 9.155,78            |
| <b>Totale spese correnti</b>                          | <b>1.585.241,45</b> | <b>1.713.697,28</b> | <b>1.447.120,15</b> |

#### **INTERVENTO 01 – Spese per il personale**

Nel corso del 2014 sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

|                                     | <b>2013</b>      | <b>2014</b>      | <b>2015</b>      |
|-------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Dipendenti (rapportati ad anno) (1) | 13,83            | 13,83            | 11,45            |
| Costo del personale (2)             | 545.164,43       | 497.405,81       | 451.714,97       |
| <b>Costo medio per dipendente</b>   | <b>39.418,98</b> | <b>35.965,71</b> | <b>39.451,09</b> |

(1) E' considerato il solo personale dipendente (anche di altro Comune se comandato o in convenzione), escludendo collaborazioni e consulenze. Va indicato il numero di dipendenti normalizzato, ovvero pesato in relazione all'orario settimanale prestato, al periodo annuo lavorato, alla quota a carico del Comune in presenza di convenzioni/gestioni associate, quale riportato nel prospetto della consistenza del personale allegato al bilancio di previsione 2013.

(2) Quale costo del personale va indicato l'importo di spesa contabilizzato all'intervento 1, escludendo collaborazioni e consulenze. In presenza di convenzioni/gestioni associate l'Ente capo-fila deve decurtare dal costo totale del personale in convenzione i rimborsi ricevuti dagli Enti convenzionati; questi ultimi devono indicare, quale costo del personale in convenzione, il rimborso all'Ente capo-fila, contabilizzato all'intervento 1 (Personale) o all'intervento 3 (Prestazione di servizi).

Il costo del personale riferito all'intervento 1 è riportato previa decurtazione del costo rimborsato dai soggetti convenzionati (€ 50.000,00.= per il 2013, € 52.269,68.= per il 2014, € 39.349,67.= per il 2015).

In merito ai dati sopra esposti si osserva:

L'Ente ha effettuato nel 2015:

Nuove assunzioni di personale: no.

Rinnovi contrattuali a tempo determinato: sì (ausiliaria per scuola materna).

Proroghe contratti a tempo determinato: no.

L'incidenza della spesa di personale complessiva (quantificata previa la decurtazione sopra specificata) sulla spesa corrente dell'Ente locale è pari:

Rendiconto 2014: 29,03%;

Rendiconto 2015: 31,21%.

### **INTERVENTO 03 – Prestazione di servizi**

In merito alle consulenze<sup>6</sup> riferite all'anno 2015 si riporta l'ammontare e il numero delle stesse per le seguenti tipologie:

| Tipologia  | Numero incarichi | Importo  |
|------------|------------------|----------|
| STUDIO     |                  |          |
| RICERCHE   |                  |          |
| CONSULENZE | 3                | 3.668,54 |

NB: sono esclusi gli incarichi professionali di progettazione, definitiva ed esecutiva, comprensive delle specifiche attività indicate nell'art. 16, commi 3, 4 e 5 della Legge 109/1994, alla direzione dei lavori e gli incarichi di supporto tecnico amministrativo alle attività del responsabile unico del procedimento e del dirigente competente alla formazione del programma triennale dei lavori pubblici e le collaborazioni coordinate e continuative (o "a progetto")<sup>7</sup>.

Di cui: D.O.C. Service per inventario di € 1.220,00.=; Buro Veritas per certificazione EMAS di € 1.433,50.=; dott. Sighele per I.V.A. di € 1.015,04.=

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

Nel caso non ricorrano le fattispecie indicare negativo.

<sup>6</sup> Si fa riferimento agli incarichi di studio, ricerca e consulenza e collaborazione come definiti dagli artt. 39 sexies (Incarichi di studio, di ricerca e di consulenza) e 39 duodecies (Incarichi di collaborazione) della legge provinciale 19 luglio 1990, n. 23, con esclusione delle fattispecie individuate dall'allegato 2 alla deliberazione della Giunta provinciale n. 1445 del 7 luglio 2011;

<sup>7</sup> Vedi Delibera Sezioni Riunite in sede di controllo, Adunanza del 15 febbraio 2005, "Linee di indirizzo e criteri interpretativi sulle disposizioni della Legge 30/12/2004, n° 311 (Finanziaria 2005) in materia di affidamento d'incarichi di studio o di ricerca ovvero di consulenza (art.1, commi 11 e 42), nonché la Deliberazione della Sezione Regionale di controllo per la Toscana n° 06/2005 di data 11 maggio 2005

**ELENCO DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE DALL'ENTE NELL'ANNO 2015 <sup>(8)</sup>**

Delibera di approvazione regolamento: Negativo.

(indicare gli estremi del regolamento dell'ente – se risulta adottato - che disciplina le spese di rappresentanza)

| Descrizione dell'oggetto della spesa | Occasione in cui la spesa è stata sostenuta | Importo della spesa (euro, impegno competenza) |
|--------------------------------------|---------------------------------------------|------------------------------------------------|
| Acquisto crisantemi                  | Cerimonia commemorazione defunti            | 205,30                                         |
| <b>Totale spese sostenute</b>        |                                             | <b>205,30</b>                                  |

**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 % |
| 854.679,77          | 1.334.834,87          | 1.310.818,03    | 24.016,84                                               | 1,8% |

Tali spese sono state così finanziate:

|                                          |                   |                     |
|------------------------------------------|-------------------|---------------------|
| <b>Mezzi propri:</b>                     |                   |                     |
| - avanzo d'amministrazione               | 545.571,55        |                     |
| - avanzo del bilancio corrente           |                   |                     |
| - alienazione di beni                    | 4.270,00          |                     |
| - altre risorse                          | 11.436,61         |                     |
| <b>Totale</b>                            |                   | <b>561.278,16</b>   |
| <b>Mezzi di terzi:</b>                   |                   |                     |
| - mutui                                  |                   |                     |
| budget                                   |                   |                     |
| fondo investimenti minori                |                   |                     |
| - contributi Provincia Autonoma Trento   | 521.203,00        |                     |
| - oneri di urbanizzazione                | 33.222,15         |                     |
| - altri mezzi di terzi                   | 195.114,72        |                     |
| <b>Totale</b>                            | <b>749.539,87</b> |                     |
| <b>Totale risorse</b>                    |                   | <b>1.310.818,03</b> |
| <b>Impieghi al titolo II della spesa</b> |                   | <b>1.310.818,03</b> |

<sup>8</sup> Ai fini dell'elencazione si richiamano i seguenti principi e criteri generali desunti dal consolidato orientamento della giurisprudenza:

- stretta correlazione con le finalità istituzionali dell'ente;
- sussistenza di elementi che richiedano una proiezione esterna delle attività dell'ente per il miglior perseguimento dei propri fini istituzionali;
- rigorosa motivazione con riferimento allo specifico interesse istituzionale perseguito, alla dimostrazione del rapporto tra l'attività dell'ente e la spesa erogata, nonché alla qualificazione del soggetto destinatario dell'occasione della spesa;
- rispondenza a criteri di ragionevolezza e di congruità rispetto ai fini.

Itri mezzi di terzi: Proventi canonici aggiuntivi per € 101.514,72.=; contributo B.I.M. Adige di € 1.000,00.=; contributo ASUC di € 14.000,00.=; contributo Comune Baselga di Piné di € 78.600,00.=  
 Altre risorse: recupero IVA per € 11.436,61.=

### 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, 2015 sulle entrate correnti:

|                                                                            |   | 2013                | 2014                | 2015                |
|----------------------------------------------------------------------------|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| Interessi passivi anno in corso (A)                                        | + | 11.725,50           | 7.520,48            | 6.111,78            |
| 50% contributi in c/annualità anno in corso (B)                            | - | 78.648,02           | 30.219,71           | 30.219,71           |
| <b>Interessi passivi al netto del 50% dei contributi (C=A-B)</b>           | = | <b>66.922,52</b>    | <b>22.699,23</b>    | <b>24.107,93</b>    |
| Entrate correnti penultimo esercizio precedente (D)                        | + | 1.744.160,33        | 1.831.684,04        | 1.788.818,23        |
| Contributi in c/annualità penultimo esercizio precedente (E)               | - | 165.469,49          | 60.439,42           | 60.439,42           |
| Entrate una tantum penultimo esercizio precedente (F)                      | - |                     |                     |                     |
| <b>Entrate correnti nette del penultimo esercizio precedente (G=D-E-F)</b> | = | <b>1.578.690,84</b> | <b>1.771.244,62</b> | <b>1.728.378,81</b> |
| <b>Livello indebitamento (H=C/G)</b>                                       | = | <b>-4,2%</b>        | <b>-1,3%</b>        | <b>- 1,4%</b>       |

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

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

| Anno                                 | 2013           | 2014           | 2015        |
|--------------------------------------|----------------|----------------|-------------|
| Residuo debito                       | 663.805        | 460.404        | 363.475     |
| Nuovi prestiti                       |                |                |             |
| Prestiti rimborsati                  | 203.401        | 96.929         | 90.352      |
| Estinzioni anticipate <sup>(1)</sup> |                |                | 273.123     |
| Altre variazioni +/- <sup>(2)</sup>  |                |                |             |
| <b>Totale fine anno</b>              | <b>460.404</b> | <b>363.475</b> | <b>zero</b> |

<sup>(1)</sup> Quota capitale dei mutui

<sup>(2)</sup> da specificare .....



In ordine all'effettiva capacità di indebitamento dell'ente si rileva<sup>9</sup>: l'incidenza degli ammortamenti per eventuali e ulteriori ricorsi al credito deve essere verificata nel contesto della compatibilità con le risorse disponibili.

L'organo di revisione ha accertato che il ricorso alle seguenti forme di indebitamento è destinato esclusivamente al finanziamento di spese di investimento impegnate nel 2014 in conformità alle disposizioni dell'art. 119, ultimo comma, della Costituzione e del regolamento di esecuzione della L.P. 16 giugno 2006, n. 3 "Norme in materia di governo dell'autonomia del Trentino" concernente la disciplina per il ricorso all'indebitamento da parte dei comuni e delle comunità, dei loro enti e organismi strumentali, approvato con D.P.P. 21 giugno 2007, n. 14-94/Leg.: Negativo, nel 2014 l'Ente non ha contratto mutui.

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

*Nel caso non ricorrano le fattispecie indicare negativo.*

L'ente non ha in essere strumenti finanziari in derivati.

*Nota. L'art. 9 della legge provinciale n. 1 del 22 aprile 2014 (legge provinciale di assestamento 2014), nell'innovare la legge provinciale 16 giugno 2006, n. 3, art. 25 "Ricorso all'indebitamento" (già innovata con l'art. 5 della legge provinciale n. 18 del 27.12.2011) ha previsto che i Comuni possono effettuare nuove operazioni di indebitamento se l'importo annuale degli interessi dei debiti da contrarre, sommato a quello dei debiti precedentemente contratti al netto di una quota del 50% dei contributi in conto annualità, non supera il limite fissato dai regolamenti previsti dall'art. 26 e comunque non risulta superiore all'8 per cento delle entrate correnti risultanti dal rendiconto del penultimo anno precedente a quello in cui viene deliberato il ricorso a nuovo indebitamento, con esclusione delle somme una tantum e dei contributi in annualità.*

### **Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio<sup>10</sup>**

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

*Eventuale classificazione dei debiti: sentenze esecutive, copertura di disavanzi, ricapitalizzazioni, procedure espropriative/occupazione d'urgenza, acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa. I relativi atti sono da inviare alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.*

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

<sup>9</sup> Per esprimersi in merito alla capacità di indebitamento dell'ente è opportuno fare riferimento alla rigidità strutturale del bilancio, ossia alla reale incidenza dell'indebitamento (inteso come quota capitale maggiorata degli interessi) sulle entrate correnti;

<sup>10</sup> Completare sempre questa sezione, attestando chiaramente l'inesistenza di debiti fuori bilancio nel corso dell'anno di riferimento e non solo alla chiusura dell'esercizio finanziario.

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

Evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso degli esercizi 2013, 2014, 2015: Negativo.

**FACOLTATIVO PER I COMUNI SOPRA I 5.000 ABITANTI CHE ADOTTANO LA CONTABILITA' ECONOMICA (art. 19 della L.R. 22 dicembre 2004, n. 7).**

Abitanti del Comune al 31.12.2015: n. 1.483.

**PROSPETTO DI CONCILIAZIONE: Negativo.**

*(Nota: Nel prospetto di conciliazione sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali).*

**CONTO ECONOMICO: Negativo.**

*(per i comuni sopra 5.000 abitanti)*

*(Nota: Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica).*

**CONTO DEL PATRIMONIO: Negativo.**

*(comuni sopra 5.000 abitanti)*

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

**INVENTARIO**

*(per i comuni sotto 5.000 abitanti)*

L'ente è dotato dei seguenti inventari:

SI'

| Inventario di settore              | Ultimo anno di aggiornamento: 2015 |
|------------------------------------|------------------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali       | 2.078,96                           |
| Immobilizzazioni materiali di cui: |                                    |
| - inventario dei beni immobili     | 21.432.886,58                      |
| - inventario dei beni mobili       | 272.832,56                         |
| Immobilizzazioni finanziarie       | 22.128,00                          |
| Rimanenze                          | ===                                |
| Conferimenti                       | ===                                |
| Debiti di finanziamento            | ===                                |
| Altri                              | 2.572.702,77                       |
| Fondo cassa                        | 153.975,48                         |
| <b>TOTALE</b>                      | <b>24.456.604,35</b>               |

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

### INDICATORI ECONOMICO-FINANZIARI

| INDICE                                                      |                                                                                                                                       | VALORE   |
|-------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| Autonomia finanziaria                                       | (entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / entrate correnti (423.753,19+612.813,04/1.625.189,95)                               | 63,78%   |
| Pressione finanziaria                                       | (entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / popolazione (423.753,19+612.813,04/ 1.483)                                          | € 698,97 |
| Autonomia tributaria                                        | entrate tributarie / entrate correnti (423.753,19/ 1.625.189,95)                                                                      | 26,07%   |
| Pressione tributaria                                        | entrate tributarie / popolazione (423.753,19/1.483)                                                                                   | € 285,74 |
| Autonomia extra-tributaria                                  | entrate extra-tributarie / entrate correnti (612.813,04/1.625.189,95)                                                                 | 37,70%   |
| Autonomia tariffaria                                        | proventi da servizi / entrate correnti ( 161.901,46/1.625.189,95)                                                                     | 9,96%    |
| Copertura della spesa corrente                              | (entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / spesa corrente (423.753,19+612.813,04/1.447.120,15)                                 | 71,63%   |
| Rigidità strutturale                                        | (spesa del personale + interessi passivi + rimborso quota capitale) / entrate correnti ( 491.064,64+6.111,78+363.473,98/1.625.189,95) | 52,96%   |
| Rigidità (personale)                                        | spesa del personale / entrate correnti (491.064,64/1.625.189,95)                                                                      | 30,22%   |
| Rigidità (indebitamento)                                    | (interessi passivi + rimborso quota capitale) / entrate correnti (6.111,78+363.473,98/1.625.189,95 )                                  | 22,74%   |
| Incidenza spesa del personale                               | spesa del personale / spesa corrente (491.064,64/1.447.120,15)                                                                        | 33,93%   |
| Capacità di risparmio (1)                                   | situazione economica / entrate correnti (87.718,13/1.625.189,95)                                                                      | 5,40%    |
| Ricorso al credito                                          | entrate da accensione prestiti / spesa d'investimento (0,00/1.310.818,03 )                                                            | 0,00%    |
| Indebitamento                                               | debito residuo / entrate correnti ( 0,00/1.625.189,95)                                                                                | 0,00%    |
| Incidenza avanzo d'amministrazione su gestione corrente (2) | avanzo d'amministrazione / entrate correnti (409.292,65/1.625.189,95)                                                                 | 25,18%   |
| Incidenza residui attivi su gestione corrente (3)           | residui attivi di parte corrente (eccetto residui relativi a ICI) / entrate correnti (578.452,43/1.625.189,95)                        | 35,59%   |
| Incidenza residui passivi su gestione corrente (4)          | residui passivi di parte corrente / spese correnti (329.942,82/1.447.120,15)                                                          | 22,80%   |

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

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

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

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

Eventuali osservazioni in presenza di valori anomali degli indicatori: Nulla da osservare.



### 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);                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                            | NO |
| 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;                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                            | NO |
| 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;                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                            | NO |
| 4) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                            | NO |
| 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;                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                            | NO |
| 6) Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti; tale valore è calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia al numeratore sia al denominatore del parametro; |                                                                                            | NO |
| 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;                                                                                                                                                                                       |                                                                                            | NO |
| 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;                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                            | NO |
| 9) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                            | NO |
| 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.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                            | NO |

### 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 e ai costi sostenuti.

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

### IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, il revisore non ravvisa gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate.

Il revisore attesta altresì:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);
- l'attendibilità dei risultati economici (rispetto della competenza economica, scritture contabili o carte di

- lavoro a supporto dei dati rilevati);*
- l'attendibilità dei valori patrimoniali (*rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari*);
  - l'analisi e la valutazione dei risultati finanziari ed economici della gestione;
  - che l'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2015 come previsto dall'art. 31 del T.U.R.L.O.C. dando adeguata motivazione;
  - l'analisi e valutazione delle attività e passività potenziali.

Gli elementi considerati sono:

- la verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;
- l'economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda e a rilevanza economica;
- l'indebitamento dell'ente, l'incidenza degli oneri finanziari, la possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;
- la gestione delle risorse umane e relativo costo;
- la gestione delle risorse finanziarie;
- l'attendibilità delle previsioni, la veridicità del rendiconto, l'utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- l'adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- il rispetto del patto di stabilità.

## 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.

L'ORGANO DI REVISIONE  
FABIO MENESTRINA

BEDOLLO, 18 MAGGIO 2015