

# COMUNE DI ZAMBANA

*Provincia di TRENTO*

## *Relazione dell'organo di revisione*

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

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

L'organo di revisione

Patrizia dott.ssa Filippi

Dati del responsabile per la compilazione della Relazione il Revisore unico

Nome PATRIZIA      Cognome FILIPPI

Indirizzo Via Rivi, 9 - 38040 LONA LASES

Telefono 3921048810    Fax 0461-687084

Posta elettronica info@patriziafilippi.it - info@pec.patriziafilippi.it

# *Sommario*

## INTRODUZIONE

## CONTO DEL BILANCIO

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

## PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

## CONTO ECONOMICO

## CONTO DEL PATRIMONIO

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

## INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI

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

## CONCLUSIONI

- ♦ *La sottoscritta* Patrizia Filippi, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 39 del 22.10.2014;
  - ♦ ricevuta in data **22.06.2016** la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio **2015**, approvati con delibera della giunta comunale n. 81 del 16.06.2016, completi di:
    - a) conto del bilancio;
- e corredati dai seguenti allegati:
- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
  - delibera dell'organo consiliare n. 45 del 05.11.2015 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio;
  - conto del tesoriere;
  - conto degli agenti contabili ;
  - tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
  - inventario generale;
  - il prospetto di conciliazione (**facoltativo** per i comuni sopra i 5000 abitanti);
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, 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 2015;
  - ♦ viste le disposizioni del Testo Unico delle Leggi Regionali sull'ordinamento contabile e finanziario nei comuni della Regione Autonoma Trentino Alto Adige approvato con D.P.G.R 28.05.1999 n.4/L modificato dal DPR. 1 febbraio 2005 n.4/L, di seguito denominato T.U.L.R.O.C coordinato con le disposizioni introdotte dalla legge regionale 5 febbraio 2013 n.1
  - ♦ viste le disposizioni del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. approvato con D.P.G.R. 27.10.1999 n.8/L, di seguito denominato regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C;
  - ♦ visto il Decreto del Presidente della Giunta Regionale 24.01.2000, n.1/L modificato con D.P.G.R. n.17/L del 6/12/2001;
  - ♦ visto l'articolo 43, comma 1 lettera d) del T.U.L.R.O.C ;
  - ♦ visto il regolamento di contabilità aggiornato con delibera dell'organo consiliare n. 49 del 29.12.2009
  - ♦ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali;

## DATO ATTO CHE

- ♦ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 38 del T.U.L.R.O.C. nell'anno **2015** ha adottato il seguente sistema di contabilità: (per i comuni con più di 5000 abitanti che adottano la contabilità economica)  
*sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;*
- ♦ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

## TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 43 del T.U.L.R.O.C avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 2;
- ♦ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

## RIPORTA

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

### *Verifiche preliminari*

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

- l'assenza di gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali;
- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- **l'assenza** di spese che, pur avendo la natura di debiti fuori bilancio, sono state imputate agli stanziamenti correnti senza aver operato il riconoscimento, da parte del Consiglio, previsto dall'articolo 21 del T.U.R.L.O.C. e dall'articolo 17 della LR 23 ottobre 1998 n. 10;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 20 del T.U.L.R.O.C. con delibera n. 45 in data 05.11.2015 (provvedimento di natura obbligatoria qualora comporti la necessità di interventi correttivi alle previsioni di bilancio al fine di ripristinare la situazione di equilibrio complessivo);
- che l'ente **non ha adottato** provvedimenti di riequilibrio, in quanto i dati della gestione **non facevano** prevedere un disavanzo di amministrazione o di gestione per squilibrio della gestione di competenza o di quella dei residui;
- che l'ente **ha adottato** le opportune misure organizzative in vista dell'applicazione della direttiva 2011/7/UE in materia di tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni e che **non sono state** riscontrate criticità al riguardo. (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 **non partecipa** ad un' Unione, a un Consorzio o ad altra forma associativa (in caso di risposta positiva indicare la/le denominazione/i);
- 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 ed al numero degli amministratori delle società partecipate direttamente o indirettamente dall'Ente;

### *Gestione Finanziaria*

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

- risultano emessi n. 1444 reversali e n. 1546 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e del Regolamento di esecuzione della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 "Norme in materia di governo dell'autonomia del Trentino" concernente la disciplina per il ricorso all'indebitamento da parte dei comuni e delle comunità, dei loro enti ed organismi strumentali, approvato con D.P.P. 21 giugno 2007 n. 14-94/Leg., rispettando i limiti di cui al comma 3 dell'articolo 25 della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 e s.m.;
- i pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2015 si riferiscono a zero. In merito a tali pagamenti si osserva che non vi sono irregolarità da rilevare;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 28 del T.U.L.R.O.C. e 27 e 29 del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Cassa Rurale Lavis Valle di Cembra – Ente gestore Cassa Centrale delle Casse Rurali, 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			73.224,23
Riscossioni	1.362.664,46	1.425.484,57	2.788.149,03
Pagamenti	725.912,91	1.988.088,17	2.714.001,08
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			147.372,18
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			147.372,18

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

Fondi ordinari	147.372,18
Fondi vincolati da mutui	
Altri fondi vincolati	
<b>Totale</b>	<b>147.372,18</b>

L'Ente, alla fine dell'esercizio finanziario, NON presenta valori fuori dal conto di Tesoreria.

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

L'entità dell'anticipazione complessivamente corrisposta nell'esercizio ammonta ad Euro 300.000,00

L'entità dell'anticipazione complessivamente restituita nell'esercizio ammonta ad Euro 55.288,15

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

Il limite dell'anticipazione concedibile ammonta ad Euro 300.000,00

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

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

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. 1845 di data 30 agosto 2013 (solo per i comuni soggetti al Patto di stabilità).

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	81.260,86	660,75		zero
Anno 2014	73.224,23	218,77		zero
Anno 2015	147.372,18	174,67		zero

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

che la disponibilità di cassa nel corso degli esercizi è diminuita costantemente, arrivando ad un importo molto basso al 31.12.2015. Come sopra meglio specificato, tale minor cassa alla fine dell'esercizio è dovuta dal fatto che il Comune di Zambana è entrato nel patto di stabilità dall'anno 2013.

## b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo** di Euro 446.933,06, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	3.415.507,49
Impegni	(-)	3.862.440,55
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>-446.933,06</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	1.425.484,57
Pagamenti	(-)	1.988.088,17
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-562.603,60
Residui attivi	(+)	1.990.022,92
Residui passivi	(-)	1.874.352,38
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	115.670,54
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>	<b>-446.933,06</b>

Tra i componenti positivi considerati per addivenire a tale risultanza non figura l'avanzo di amministrazione effettivamente impegnato nel corso dell'esercizio pari ad € 542.534,87 per la parte straordinaria e per €. 27.628,94 per spese correnti una tantum ; pertanto tenendo conto dell'avanzo applicato la gestione di competenza al 31.12.2015 presenta un risultato positivo di € 123.230,75

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2015, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

---

\*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;



[illegible]

Al risultato di gestione 2015 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere

eccezionale:

[illegible]

Note per le entrate				
Tipologie	Importi			

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

Per oneri di urbanizzazione	10.910,94	
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	988.879,76	988.879,76
<b>Trasferimenti da Comuni o Unioni di Comuni</b>	<b>9.666,36</b>	<b>9.666,36</b>
Trasferimento per il canone aggiuntivo	31.388,15	
<b>TOTALE</b>	<b>1.040.845,21</b>	<b>998.546,12</b>

## Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Anno	2013	2014	2015
Accertamento	20.439,01	31.786,68	10910,94
Riscossione (competenza)	20.439,01	31.786,68	10910,94
Riscossione (c/residui)			

In conto		Totale
RESIDUI	COMPETENZA	

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

anno **2012** 37,17% utilizzati in parte corrente contributi di concessione per €. 13.219,22

anno **2013** 100% utilizzati in parte corrente contributi di concessione per €. 20.439,01

anno **2014** 100% utilizzati in parte corrente contributi di concessione per €. 31.786,68

anno **2015** 100% utilizzati in parte corrente contributi di concessione per €. 10.910,94

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:

Anno	2013	2014	2015
Accertamento	5.188.14	7.186.06	1.591.33
Riscossione (competenza)	5.188.14	7.186.06	1.591.33
Riscossione (c/residui)			

Si precisa che per la gestione anno 2015, la delibera sarà predisposta a breve.

Anno	2012		
Spesa corrente	1.638,6		
Spesa per investimenti	zero		

### c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2015 presenta un **avanzo** di Euro 275.638,72, come risulta dai seguenti elementi:

			In conto	Totale
			RESIDUI	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015				73.224,23
RISCOSSIONI	1.362.664,46	1.425.484,57		2.788.149,03
PAGAMENTI	725.912,91	1.988.088,17		2.714.001,08
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015				147.372,18
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				
Differenza				147.372,18
RESIDUI ATTIVI	158.923,29	1.990.022,92		2.148.946,21
RESIDUI PASSIVI	146.327,29	1.874.352,38		2.020.679,67
Differenza				128.266,54
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2015				275.638,72

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

Fondi vincolati	31.961,65
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	243.677,07
<b>Totale avanzo/disavanzo</b>	<b>275.638,72</b>

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

Avanzo vincolato utilizzato per la spesa corrente			
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento della spesa corrente			
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte			

Fo  
nd  
o

svalutazione crediti non previsto

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

SALDO GESTIONE COMPETENZA		<b>-562.603,60</b>
---------------------------	--	--------------------

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

Maggiori residui attivi riaccertati	+	38.026,12
Minori residui attivi riaccertati	-	82.844,72
Minori residui passivi riaccertati	+	194.413,60
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>149.595,00</b>

### ***Riepilogo***

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-562.603,60
SALDO GESTIONE RESIDUI		149.595,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI UTILIZZATO		542.534,87
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON UTILIZZATO		146.112,45
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015</b>		<b>275.638,72</b>

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

	2013	2014	2015
Risultato di amministrazione (+/-)	650.453,10	572.976,81	275.638,72
di cui:			
Fondi vincolati	31.961,65	31.961,65	31.961,65
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati (+/-)*	618.491,45	541.015,16	243.677,07
TOTALE	650.453,10	572.976,81	275.638,72

\* 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 coordinato con le disposizioni introdotte dalla legge regionale 5 febbraio 2013 n.1.)

Nel caso di disavanzo, indicare se è stato o meno ripianato con le modalità indicate nell'art. 20 del D.P.G.R. 28 maggio 1999, n.4/L

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

nell'anno 2015 è stato applicato avanzo di amministrazione per spese una tantum di €. 27.628,94 e per le spese in conto capitale per €. 542.534,87

Non si rileva utilizzo difforme dei fondi vincolati.

Si evidenzia come, in merito all'esigibilità dei Residui attivi, sono in corso i seguenti contenziosi: **nessun contenzioso**

Per altre osservazioni in merito ai Residui si rinvia a quanto esposto in relazione alla gestione dei Residui di seguito esposta.

<sup>2</sup> Per la composizione e l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione si richiama l'art. 17 del TULROC e 20 del Regolamento di attuazione del TULROC.;

<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;

## *Gestione dei residui*

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

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

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

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

### **Residui attivi**

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>Minori residui</i>
Corrente Tit. I, II, III	950.451,60	908.049,07	57.684,59	965.733,66	15.282,06
di cui vincolati					
C/capitale Tit. IV, V	597.737,08	441.257,69	101.238,70	542.496,39	-55.240,69
Servizi c/terzi Tit. VI	18.217,70	13.357,70		13.357,70	-4.860,00
<b>Totale</b>	<b>1.566.406,38</b>	<b>1.362.664,46</b>	<b>158.923,29</b>	<b>1.521.587,75</b>	<b>-44.818,63</b>

### **Residui passivi**

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Minori residui</i>
Corrente Tit. I	533.358,52	427.787,47	31.230,11	459.017,58	-74.340,94
di cui vincolati					
C/capitale Tit. II	470.401,80	283.625,44	68.812,23	352.437,67	-117.964,13
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	62.893,48	14.500,00	46.284,95	60.784,95	-2.108,53

I minori residui attivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da: (meglio specificati in precedenza)

Insussistenze dei residui attivi

Gestione corrente non vincolata

Gestione corrente vincolata

Gestione in conto capitale vincolata 55.240,69

Gestione in conto capitale non vincolata

Gestione servizi c/terzi

MINORI RESIDUI ATTIVI

I minori residui passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da: (meglio specificati in precedenza)

Insussistenze ed economie dei residui passivi

Gestione corrente non vincolata

Gestione corrente vincolata

Gestione in conto capitale vincolata 117.964,13

Gestione in conto capitale non vincolata

Gestione servizi c/terzi

MINORI RESIDUI PASSIVI

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

Titolo I entrata

- Tasi anno 2014 --minor accertamento di € 4.803,27
- Imposta comunale sugli accertamenti anno 2010 – minore entrata € 4.463,07
- Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani – anni 2005 e 2006 minore entrata per € 26,90
- Maggiorazione tares- anno 2013 minore entrata € 4.733,76

Il totale del Titolo I si chiude con un minor accertamento sui residui anno di € 13.973,20

Titolo II entrata –

- Fondo perequativo – anno 2013 – maggior trasferimenti correnti € 979,44
- Fondo specifici servizi comunali anno 2014 – maggiore trasferimenti € 14.246,89
- Utilizzo budget in parte corrente anno 2014 – maggiore entrata di € 10.369,15
- Trasferimenti correnti da Comune di Albiano anno 2014 minore entrata di € 2.180,54

Il totale del Titolo II si chiude con un maggior accertamento sui residui pari ad € 23.414,94

Titolo III entrata –

- Proventi delle mense per refezione - anno 2014 - minore entrata di € 348,08
- Canoni concessione terreni demanio provinciale – anno 2012 maggiore entrata per € 3.280,25 anno 2014 maggiore entrata di € 1.478,20
- Proventi dal taglio di boschi anno 2014 – minore entrata per € 1.046,00
- Canoni concessione aree in Paganella – anno 2014 – minore entrata di € 445,42
- Rimborso spese per utilizzo ambulatori – anno 2009 – maggiore entrata di € 1.628,46
- Rimborsi Istat per censimenti – anno 2011 minore entrata € 1.302,46
- Recupero assegni al personale in Comando – anno 2014 – maggior entrata per € 3.388,72
- Rimborso spese da Asia per gestione rifiuti – anno 2013 – maggiore entrata di € 87,59
- Rimborso spese da Asia per gestione rifiuti – anno 2014 – minore entrata di € 244,94
- Rimborsi e recuperi vani – anno 2014 – minore entrata di € 636,00

Il totale del Titolo III si chiude con un maggior accertamento di € 5.840,32



#### Titolo IV entrata –

- Trasferimento sul fondo investimenti anno 2013 – minore entrata 2013 di €. 29.232,14
- Ass. Forestale – miglioramento stabilità Bosco Cavedago – minore entrata anno 2009 – minore entrata di € . 7.500,00
- Contributo provinciale per agenzia del lavoro – anno 2013 maggiore entrata di €. 2.492,77
- Contributo provinciale per agenzia del lavoro – anno 2014 – minore entrata di €. 8.624,74
- Contributo della Pat per progetto Emas – anno 2007 minore entrata per €. 11.898,24
- Ass. Forestale – deposito legname – anno 2013 – minore entrata per €. 478,34

Il totale del Titolo IV si chiude con un minor accertamento di €. 55.240,69

#### Titolo VI entrata

- Ritenute per lavoro autonomo – anno 2014 – minor entrata di €. 2.860,00
- Depositi cauzionali – anno 2004 – minore entrata di €. 2.000,00

Il totale del Titolo VI si chiude con un minor accertamento di €. 4.860,00

Nel complesso la gestione dei residui attivi nell'entrata si chiude con un minore entrata di Euro 44.818,63

Esaminate le singole partite di debito che hanno formato oggetto di revisione in sede di conto del bilancio, si accerta quanto segue:

Titolo I della spesa :- Nel complesso del titolo primo si sono riscontrate minori spese o economie di spesa pari ad € 74.340,94. Tale importo deriva da piccole economie di spesa sui vari interventi riguardanti, in particolare i seguenti capitoli di spesa:

- Compenso al revisore dei conti – anno 2014 per €. 0,02
- Assicurazione per gli amministratori – anno 2014 - per €. 105,00
- IRAP organi istituzionali – anno 2014 - per €. 102,00
- Stipendi e assegni segreteria generale – anno 2013 – per €. 4.900,00
- Acquisti e manutenzioni attrezzature – anno 2014 – per € 10,37
- Acquisti per manutenzione immobili sala civica , anno 2014 – per €. 782,52
- Servizio gestione stipendi – anno 2014 per €. 509,37
- Servizio mensa rimborso pasti – anno 2014 €. 745,35
- Formazione ed aggiornamento del personale – anno 2014 per €. 6,00
- Pubblicazione periodico comunale – anno 2014 per € 437,60 – anno 2013 per € 17,00
- Spese legali – anno 2006 per € 3.000,00 anno 2014 per € 56,60
- Manutenzione hardware e software – anno 2014 per €. 2.183,75
- Manutenzione fotocopiatori e altre attrezzature d'ufficio - anno 2014 - €. 452,19
- Gas metano segreteria generale – anno 2014 per €. 2.767,92
- Energia elettrica - anno 2014 – per €. 2.278,22
- Servizi pulizia edifici comunali – anno 2014 per € 0,01
- Restituzione maggior gettito imu – anno 2013 per €. 5.494,97
- Beni di consumo magazzino comunale – anno 2014 per € 30,95
- Servizio pulizia edificio pluriuso – anno 2014 per € 155,55
- Spese per il taglio del legname – anno 2012 –per €. 1.320,95 – anno 2014 per € 538,62

- Spese per taglio lotto Una tantum – anno 2014 – per € 181,99
- Commissione ski bar – anno 2013 – per € 4.000,00
- Manutenzione beni immobili in Paganella – anno 2013 per € 61,00 anno 2014 per €. 169,95
- Manutenzione ordinaria sottopasso – anno 2014 per € 244,20
- Manutenzione edificio pluriuso – anno 2013 per € 484,00 anno 2014 per €. 223,23
- Energia elettrica colonia Santel – anno 2014 per €. 1.223,41 –
- Sgombero neve colonia Santel – anno 2014 per € 18,00
- Telefono edificio pluriuso – anno 2014 per €. 184,41
- Energia elettrica edificio pluriuso – anno 2014 per € 1.576,34
- Servizio gestione calore edificio pluriuso – anno 2014 per € 1,08
- Trasferimento al Comune di Trento – anno 2014 per € 1.484,94
- Compensi per commissione edilizia – anni dal 2007 al 2014 per €. 1.262,64
- Incarichi per collaborazioni professionali – anno 2004 per € 612,00
- IRAP ufficio tecnico – anno 2014 per €. 276,11
- Stipendi al personale ufficio demografico – anno 2014 per € 300,00
- Spese per censimenti e statistiche – anno 2011 per €. 1.604,31
- Stipendi fissi gestione scuola infanzia – anno 2014 per € 430,00
- Telefono scuola infanzia – anno 2014 – per € 256,61
- Energia elettrica scuola infanzia – anno 2014 per € 891,32
- Servizio gestione calore scuola infanzia – anno 2014 per €. 100,97
- Spese per attività integrativa anno 2014 per € 37,46
- Telefono scuola elementare – anno 2014 per € 168,01
- Energia elettrica scuola elementare – anno 2014 per €. 684,41
- Servizio gestione calore – anno 2014 per € 1,17
- Trasferimento per la gestione della scuola media – anno 2014 per € 719,66
- Trasferimento per il servizio biblioteca – anno 2013 per € 1.440,62 – anno 2014 per €. 2.079,98
- Spese per attività culturali – anno 2013 per € 666,12 anno 2014 per €. 1.253,14
- Contributo per attività culturali e ricreative – anno 2014 per € 1.000,00
- Manutenzione impianti sportivi – anno 2014 per € 116,72
- Trasferimento per la gestione campo calcio – anno 2014 per €. 1.067,84
- Servizio sgombero neve – anno 2014 per € 1.220,00
- Manutenzione strade, piazze e ponti – anno 2014 per € 5,35
- Manutenzione segnaletica – anno 2014 per € 0,01
- Gestione colonia Santel – anno 2013 per € 2.000,00
- Energia elettrica illuminazione pubblica – anno 2014 per € 8.795,83
- Servizio spazzamento strade – anno 2014 per € 774,45
- Convenzione per il servizi tagesmutter – anno 2014 per €. 5.437,99
- Servizio per la gestione asilo nido – anno 2014 per €. 5.388,71
- Restituzione contributi di concessione – anno 2010 per 2,00
- 

Titolo II spesa: nell'esame complessivo del Titolo secondo si sono eliminati residui passivi per €. 117.964,13 derivanti dalla chiusura di alcune opere pubbliche, di acquisti e di manutenzioni straordinarie. Tale importo deriva in particolare da:

- Ampliamento e ristrutturazione municipio – anno 2007 per € 29.816,13
- Manutenzione straordinaria municipio – anno 2013 per €. 29.232,15
- Programmi e attrezzature informatiche – anno 2008 per € . 7.913,29
- Ass Forestale – Ripristino piazzale deposito legname anno 2013 per € 546,00
- Realizzazione nuovo piazzale deposito comunale – anno 2007 per € 477,25
- Manutenzione immobili in Paganella – anno 2014 per € 0,01
- Manutenzione straordinaria Malga – anno 2002 per € 1.600,37
- Acquisto attrezzature per Colonia Santel – anno 2013 per € 6.249,12
- Ass Forestale miglioramento della viabilità Cavedago – anno 2009 per €. 7.500,00
- Manutenzione straordinaria ex immobile parrocchiale Banda anno 2010 per € 0,01

- Progetto giovani centri di aggregazione –anno 2013 per €. 376,62
- Contributo per valorizzazione asparago anno 2011 per € 1.500,00 anno 2014 per € 800,00
- Rifacimento illuminazione pubblica – anno 2010 per € 3.480,01
- Manutenzione straordinaria fognatura – anno 1999 per € 3.687,96 anno 2000 per € 6.876,21
- Realizzazione acqua bianche Zambana vecchia – anno 2005 per € 4.478,30
- Realizzazione impianto di filtraggio – anno 2014 per € 1.316,12
- Trasferimento Air per gestione acquedotto – anno 2013 per € 1.405,28
- Progetto Emas anno 2007 per € 9.696,00, anno 2013 per € 604,96
- Arredo urbano isole ecologiche anno 2014 per 215,18
- Trasferimento per intervento 19 servizi ausiliari – anno 2014 per 193,16

Titolo IV spesa nell'esame complessivo del Titolo quarto si sono eliminati residui passivi per €. 2.108,53. Tale importo deriva in particolare da

- Ritenute irpef lavoro dipendente – anno 2014 per € 265,42
- Depositi cauzionali – anno 2003 per 1.532,98 – anno 2005 per 300,00
- Spese elettorali per conto di terzi – anno 2014 per € 10,13

	Titolo I		
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31/12/2014	15.483		
Residui riscossi	1.510		
Residui stralciati o cancellati	13.973		
Residui da riscuotere al 31/12/2014			

Dettaglio gestione contabile inerente ai residui attivi antecedenti al 2009 iscritti in contabilità mediante ruoli:

Somme iscritte a ruolo al 1/01/2014, provenier	
di cui:	
Somme riscosse nell'anno 2014 per residui al	
Sgravi richiesti nell'anno 2014 per residui ante	
Somme conservate al 31/12/2014	

## Analisi “anzianità” dei Residui

Residui	Esercizi precedenti	2010					
Attivi Titolo I		-					
di cui Tarsu							
Attivi Titolo II	-	-					
Attivi Titolo III							
di cui Tariffa smaltimento rifiuti	-						

In ordine alla esigibilità di tali residui l'organo di revisione ritiene di continuare il monitoraggio della consistenza ed effettiva esigibilità dei residui attivi. In generale come correttamente operato vanno eliminati i residui attivi e passivi non più esigibili/recuperabili<sup>4</sup>. Non risulta necessaria una ulteriore verifica:

## *Analisi del conto del bilancio*

### a) Confronto tra previsioni definitive 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	236.900,00	252.086,29	15.186,29	6%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	785.300,00	721.940,69	-63.359,31	-8%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	753.990,00	628.024,28	-125.965,72	-17%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da transf. c/capitale	1.443.960,47	1.420.058,02	-23.902,45	-2%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	396.310,00	141.598,15	-254.711,85	-64%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	571.500,00	251.800,06	-319.699,94	-56%
Avanzo di amministrazione applicato		595.108,46		-595.108,46	-100%
<b>Totale</b>		<b>4.783.068,93</b>	<b>3.415.507,49</b>	<b>-1.367.561,44</b>	<b>-29%</b>

<b>Spese</b>		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	1.800.990,00	1.490.570,71	310.419,29	17%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	1.847.378,93	1.802.778,95	44.599,98	2%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	563.200,00	317.290,83	-245.909,17	-44%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	571.500,00	251.800,06	-319.699,94	-56%
<b>Totale</b>		<b>4.783.068,93</b>	<b>3.862.440,55</b>	<b>-920.628,38</b>	<b>-19%</b>

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese definitivamente previste e quelle accertate ed impegnate NON si rilevano scostamenti rilevanti

## Servizi per conto terzi

L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi per conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	(€)			
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale				
Ritenute erariali				

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

SERVIZI CONTO TERZI	(ris)			
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale				
Ritenute erariali				

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

descrizione Ritenute Erariali in parte entrata/uscita      importo € 98.376,40

Non risultano significative differenze tra accertamenti di entrata e impegni di spesa, riferiti alla gestione di

competenza

## 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. E s.m.

**Obiettivo del saldo finanziario di competenza mista conseguito**

**SI**

E1	Entrate tributarie (titolo I)	Accertamenti (1)	252.086,29
E2	Entrate da trasferimenti correnti (titolo II)	Accertamenti (1)	721.940,69
E3	Entrate extra-tributarie (titolo III)	Accertamenti (1)	630.858,18
<b>E4</b>	<b>Entrate correnti (E1+E2+E3)</b>	<b>Accertamenti (1)</b>	<b>1.604.885,16</b>
E5	Entrate in c/capitale (titolo IV)	Riscossioni (2)	668.717,62
E5.1	Entrate da "Anticipo trasferimenti PAT per estinzione anticipata" (titolo IV cat. 3) <sup>(3)</sup>	Riscossioni (2)	203.824,85
E6	Entrate da riscossione di crediti (titolo IV cat. 6)	Riscossioni (2)	0,00
<b>E7</b>	<b>Entrate in c/capitale nette (E5-E5.1-E6)</b>	<b>Riscossioni (2)</b>	<b>464.892,77</b>
<b>E8</b>	<b>ENTRATE FINALI (E4+E7)</b>		<b>2.069.777,93</b>
S1	Spese correnti (titolo I)	Impegni (1)	1.520.824,12
S2	Spese in c/capitale (titolo II)	Pagamenti (2)	456.670,91
S3	Spese per concessione di crediti (titolo II int. 10)	Pagamenti (2)	0,00
<b>S4</b>	<b>Spese in c/capitale nette (S2-S3)</b>	<b>Pagamenti (2)</b>	<b>456.670,91</b>
<b>S5</b>	<b>SPESE FINALI (S1+S4)</b>		<b>1.977.495,03</b>
<b>SF</b>	<b>SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTO (E8-S5)</b>		<b>92.282,90</b>
<b>OB</b>	<b>OBIETTIVO ANNUO 98 DETERMINA PAT 479/2015</b>		<b>64.088,49</b>
<b>SC</b>	<b>SCOSTAMENTO (SF-OB) <sup>(4)</sup></b>		<b>28.194,41</b>

**Il saldo obiettivo risulta ottemperato.**

E' stato certificato il rispetto dell'obiettivo per il 2015 entro il termine del 28 febbraio 2016, **SI**  
secondo quanto previsto dall'Intesa sottoscritta in data 28 gennaio 2011 tra la Provincia  
Autonoma di Trento ed il Consiglio delle Autonomie locali

La certificazione di cui al punto precedente è stata effettuata utilizzando i dati di pre-consuntivo **SI**

Un organismo partecipato direttamente e/o indirettamente (società, consorzio, unione, ecc.) si è assunto l'onere di effettuare pagamenti o di realizzare opere ed investimenti pubblici "originariamente previsti nel bilancio di previsione dell'ente e nel piano delle opere pubbliche".

A fronte di tali pagamenti:

- l'Ente NON ha effettuato nel 2015 una concessione di crediti all'Organismo;
- l'entità della concessione di crediti ammonta ad Euro \_\_\_\_\_ (impegni 2014) ed è stata erogata per Euro \_\_\_\_\_ (pagamenti 2014);
- l'Ente ha un saldo cassa complessivo di Euro \_\_\_\_\_ al 31/12/2012 e di Euro \_\_\_\_\_ al 31/12/2013;
- la società effettuerà il rimborso delle somme concesse dall'ente entro il termine del \_\_\_\_\_.

#### **CONTENIMENTO DELLA SPESA DEL PERSONALE**

Attestazione da parte dei Revisore del **rispetto** delle norme sul contenimento della spesa per il personale previste dall'articolo 8 della LP 27/2010 come richiamate e modificate dalle leggi finanziarie provinciali n.18/2011 e n. 25/2012 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 previste dall'art. 8 – comma 3 – lettera a) della L.P. n.27/2010 e ss.mm.;
- l'obbligo di riduzione, rispetto alla spesa sostenuta nell'anno 2012, del costo per consulenze, collaborazioni, costi di missione e lavoro straordinario, previsto dall'art. 8 – comma 3 – lettera d) della L.P. n.27/2010 e ss.mm.;
- il blocco dei concorsi per l'assunzione di segretari comunali nei comuni fino a 2000 abitanti come regolato dall'art. 8 ter 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 alla previsioni definitive ed a quelle accertate nell'anno 2014:

	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Previsioni definitive 2015</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Differenza</i>
<b><i>Categoria I - Imposte</i></b>				
I.C.I.				
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	853,98	-		-
I.M.U. IMIS PER LA PAT DAL 01.01.2015	165.713,07	220.000,00	234.606,35	14.606,35
I.M.U. per liquid.accert.anni pregressi		16.000,00	16.762,97	762,97
TASI - Tassa sui servizi indivisibili	45.000,00	-		-
Addizionale sul consumo di energia elettrica	-	-	-	-
Imposta sulla pubblicità	716,97	800,00	716,97	- 83,03
Altre imposte		-	-	-
<b><i>Totale categoria I</i></b>	<b><i>212.284,02</i></b>	<b><i>236.800,00</i></b>	<b><i>252.086,29</i></b>	<b><i>15.286,29</i></b>
<b><i>Categoria II - Tasse</i></b>				
Tassa rifiuti solidi urbani				-
Liquid/ accertamento anni pregressi				-
Tassa rifiuti urbani				-
TOSAP				-
Liquid/ accertamento anni pregressi				-
TOSAP				-
Altre tasse (res + tassa concorso)		100,00	-	100,00
<b><i>Totale categoria II</i></b>	<b><i>-</i></b>	<b><i>100,00</i></b>	<b><i>-</i></b>	<b><i>100,00</i></b>
<b><i>Categoria III - Tributi speciali</i></b>				
Diritti sulle pubbliche affissioni				-
Altri tributi propri				-
<b><i>Totale categoria III</i></b>	<b><i>-</i></b>	<b><i>-</i></b>	<b><i>-</i></b>	<b><i>-</i></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 Ici/imu	16.000,00	16.762,97	16.762,97
Recupero evasione altri tributi			
Recupero evasione T.I./ATARSU			
Recupero evasione altre entrate non tributarie			
<b>Totale</b>	<b>16.000,00</b>	<b>16.762,97</b>	<b>16.762,97</b>

L'Ente partecipa e delega Trentino Riscossioni Spa per recupero evasione T.I.A. gestita da A.S.I.A. Lavis.

## 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	4,00	4,00	3,50
Aliquota altri fabbricati	7,60	7,60	8,95
Aliquota aree edificabili	7,60	7,60	8,95
Proventi I.C.I./I.M.U. abitazione principale e fattispecie assimilate		-	16.623,18
Proventi I.C.I./I.M.U. altri fabbricati	155.371,00	145.667,00	183.629,28
Proventi I.C.I./I.M.U. aree edificabili	37.206,00	25.730,00	63.899,68
<b>TOTALE ACCERTAMENTI I.C.I./I.M.U.</b>	<b>192.577,00</b>	<b>171.397,00</b>	<b>234.606,65</b>
<b>TOTALE RISCOSSIONI I.C.I./I.M.U. IN C/COMPETENZA</b>	<b>170.277,49</b>	<b>165.713,07</b>	<b>234.606,65</b>
<b>TOTALE RISCOSSIONI I.C.I. IN C/RESIDUI</b>	<b>530,64</b>		

Osservazioni: *Proposte in relazione alla base imponibile articolata nelle varie fattispecie tendenti al miglioramento ed alla razionalizzazione della politica fiscale del comune (art 43 comma 1 lettera d del TURLOC)*

*(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.)

Con deliberazione della giunta comunale n. 29 di data 24.02.2015 è stato approvato il piano finanziario per l'esercizio 2015 della tariffa rifiuti per un costo complessivo di €. 141.237,92 oltre Iva di legge. Nel piano finanziario il Comune ha esposto i propri costi che risultano di €. 18.723,00 oltre Iva di legge. Riferiti alla pulizia delle strade, costo del personale addetto alla tariffa e costi di gestione

Il conto economico dell'esercizio 2014 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presenta i seguenti elementi:

<b>Ricavi:</b>		
- da tariffa		
- altri ricavi		
<i>Totale ricavi</i>		
<b>Costi:</b>		
- raccolta, trasporto e smaltimento rifi urbani e assimilati		
- spazzamento strade		
- altri costi		

La percentuale di copertura prevista era del 100.%

## *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	-	-	44.102,60
Contributi e trasferimenti correnti della Provincia Autonoma di Trento	760.943,65	782.229,43	563.102,29
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	40.500,36	79.351,62	114.735,80
<b>Totale</b>	<b>801.444,01</b>	<b>861.581,05</b>	<b>721.940,69</b>

Sulla base dei dati esposti si rileva:

che il trasferimento corrente della Provincia sia in netto calo negli ultimi esercizi. Per il 2015 la voce Contributi e trasferimenti correnti dello Stato è relativa a Iva a credito da Split payment.

### Titolo III - Entrate Extratributarie

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

	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Previsioni definitive 2015</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Differenza</i>
Proventi servizi pubblici - cat 1	252.468,19	293.590,00	249.368,36	- 44.221,64
Proventi dei beni dell'ente - cat 2	324.538,27	357.000,00	278.692,90	78.307,10
Interessi su anticip.ni e crediti - cat 3	542,37	300,00	397,42	- 97,42
Utili netti delle aziende - cat 4				-
Proventi diversi - cat 5	83.659,76	103.100,00	99.565,60	3.534,40
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>661.208,59</b>	<b>753.990,00</b>	<b>628.024,28</b>	<b>37.522,44</b>

In merito all'andamento delle seguenti entrate si osserva:

- entrate patrimoniali non risultano effettuate alienazioni di beni demaniali.
- grado di copertura delle tariffe ...per quanto concerne il servizio erogato per asilo nido la copertura è pari al 96% (nelle entrate è ricompreso il trasferimento della Pat per la gestione del servizio)

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	34.198,91	35.566,16	1.367,25	96%	
Impianti sportivi			-	#DIV/0!	
Mattatoi pubblici			-	#DIV/0!	
Mense scolastiche			-	#DIV/0!	
Musei, pinacoteche, mostre			-	#DIV/0!	
Altri servizi			-	#DIV/0!	

In merito si osserva: Il Comune di Zambana nell'anno 2015 aveva la gestione in affidamento a terzi del nido. "Lo Scarabocchio" con la quale il Comune paga la Cooperativa per il servizio e riscuote le tariffe dagli utenti. L'esposizione sopra riportata riguarda la seconda ipotesi.

Nel caso non ricorrano le fattispecie indicare negativo

#### Servizi indispensabili

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Acquedotto 2015	77.002,18	67.480,89	- 9.521,29	114%	
Fognatura e depurazione 2015	30.756,16	28.461,28	- 2.294,88	108%	
Nettezza urbana			-	#DIV/0!	
.....			-	#DIV/0!	

In merito si osserva: per acquedotto: La gestione è affidata a Dolomiti reti. I proventi derivano dal riversamento che la società ha effettuato al Comune di Zambana

Nel caso non ricorrano le fattispecie indicare negativo

### Servizi diversi

	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Gas metano			-	#DIV/0!	
Centrale del latte			-	#DIV/0!	
Distribuzione energia elettrica			-	#DIV/0!	
Teleriscaldamento			-	#DIV/0!	
Trasporti pubblici			-	#DIV/0!	
.....			-	#DIV/0!	

In merito si osserva: non esistono i servizi

## 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 2013 (con riferimento al punto 2.12);
- le società partecipate direttamente cedute nell'esercizio 2013 (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) 2013	Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015
01614640223	DOLOMITI ENERGIA S.P.A.	35.11.00 produzione e distribuzione di servizi pubblici locali	Diretta (1)	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione			0,00049				
Valore della Produzione*					€ 79.416.916	89.192.970	.nd
di cui servizi a favore della PA							
di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente							
Utile o perdita d'esercizio						67.917.158	nd
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. )							
Dividendi distribuiti							
Indebitamento al 31.12**							
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			
<i>di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato</i>			
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 <i>patronage</i> "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)			
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)			

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015
0032042022701	PAGANELLA 2001 S.P.A.	43.39.01 gestione impianti di risalita	Diretta (1)	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione			7,18				
Valore della Produzione*					7.484.855	7.807.758	nd
<i>di cui servizi a favore della PA</i>							
<i>di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente</i>							
Utile o perdita d'esercizio					420.815	-426.056	nd
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. )							
Dividendi distribuiti							
Indebitamento al 31.12**							
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							
<i>di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato</i>							
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente							

<i>Fideiussioni</i> dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
<i>Fideiussioni</i> accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato			
Lettere di <i>patronage</i> "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)			
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)			

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015
0123507022201	RIVA DEL GARDA FIERECONGRESSI S.P.A.		Diretta (1)	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione				6,521			
Valore della Produzione*						13.921.674	nd
<i>di cui servizi a favore della PA</i>							
<i>di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente</i>							
Utile o perdita d'esercizio						264.100	nd
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. )							
Dividendi distribuiti							
Indebitamento al 31.12**							
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( <i>per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente</i> )							
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12							
<i>di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato</i>							
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente							
<i>Fideiussioni</i> dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12							
<i>Fideiussioni</i> accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato							
Lettere di <i>patronage</i> "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)							
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)							

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015
0128962022801	A.S.I.A.	38.11.00 raccolta di rifiuti solidi non pericolosi	Diretta (1)	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione			2,07				
Valore della Produzione*					7.026.032	8.598.295	n.d.
<i>di cui servizi a favore della PA</i>							
<i>di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente</i>							
Utile o perdita d'esercizio					-332.707	39.989	nd
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. )							
Dividendi distribuiti							
Indebitamento al 31.12**							
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							
<i>di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato</i>							
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 <i>patronage</i> "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)							
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)							

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015
0140560022001	DOLOMITI RETI S.P.A.		Diretta (1)	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione				X			
Valore della Produzione*					82.128.270	82.378.037	nd
<i>di cui servizi a favore della PA</i>							



<i>di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente</i>			
Utile o perdita d'esercizio	10.451.512	10.327.693	nd
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. )			
Dividendi distribuiti			
Indebitamento al 31.12**			
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			
<i>di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato</i>			
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 <i>patronage</i> "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)			
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)			

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015
0180737022401	TRENTINO TRASPORTI S.P.A.	68.20.02 trasporti pubblici	Diretta (1)	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione			0,01104				
Valore della Produzione*					15.234.951	15.053.502	nd
<i>di cui servizi a favore della PA</i>							
<i>di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente</i>							
Utile o perdita d'esercizio					96.836	101.586	nd
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. )							
Dividendi distribuiti							
Indebitamento al 31.12**							
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( <i>per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente</i> )			
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12			
<i>di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato</i>			
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 <i>patronage</i> "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)			
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)			

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015
0185008022501	A.P.T. TRENTO, M.BONDONE, VALLE DEI LAGHI. S.CONS.A.R.L.	35.11.00 produzione e distribuzione di servizi pubblici locali	Diretta (1)	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione				0,90100			
Valore della Produzione*					4.458.946	1.914.729	nd
<i>di cui servizi a favore della PA</i>							
<i>di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente</i>							
Utile o perdita d'esercizio					8.270	1.653	nd
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. )							
Dividendi distribuiti							
Indebitamento al 31.12**							
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( <i>per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente</i> )							
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12							
<i>di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato</i>							
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente							

<i>Fideiussioni</i> dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
<i>Fideiussioni</i> accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato			
Lettere di <i>patronage</i> "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)			
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)			

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015
0189927022501	N.E.S. S.P.A. in LIQUIDAZIONE	70.21.00	Diretta (1)	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione			2,42				
Valore della Produzione*					40.932	18.777	nd
<i>di cui servizi a favore della PA</i>							
<i>di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente</i>							
Utile o perdita d'esercizio					- 28.604	- 11.663	nd
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. )							
Dividendi distribuiti							
Indebitamento al 31.12**							
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							
<i>di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato</i>							
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente							
<i>Fideiussioni</i> dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12							
<i>Fideiussioni</i> accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato							
Lettere di <i>patronage</i> "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)							
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)							

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015
0193280022801	SET DISTRIBUZIONE S.P.A.		Diretta (1)	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione				77,82			
Valore della Produzione*					103.077.602	113.845.072	ND
<i>di cui servizi a favore della PA</i>							
<i>di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente</i>							
Utile o perdita d'esercizio					14.838.814	21.741.574	ND
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. )							
Dividendi distribuiti							
Indebitamento al 31.12**							
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							
<i>di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato</i>							
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 <i>patronage</i> "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)							
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)							

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015
0199044022201	DISTRETTO TECNOLOGICO TRENTINO S.C.A.R.L.		Diretta (1)	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione				1,77			
Valore della Produzione*					1.867.722	1.770.238	nd
<i>di cui servizi a favore della PA</i>							

<i>di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente</i>			
Utile o perdita d'esercizio	42.680	60.606	nd
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. )			
Dividendi distribuiti			
Indebitamento al 31.12**			
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			
<i>di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato</i>			
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 <i>patronage</i> "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)			
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)			

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015
0200238022401	TRENTINO RISCOSSIONI S.P.A.	84.11.10 gestione riscossioni accertamenti e controlli in materia di entrate di EL	Diretta (1)	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione			0,02				
Valore della Produzione*					3.426.355	3.776.175	nd
<i>di cui servizi a favore della PA</i>							
<i>di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente</i>							
Utile o perdita d'esercizio					213.930	230.668	nd
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. )							
Dividendi distribuiti							
Indebitamento al 31.12**							
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			
<i>di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato</i>			
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 <i>patronage</i> "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)			
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)			

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015
00990320228	INFORMATICA TRENTINA SPA	74.90.99	Diretta (1)	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione			0,01420				
Valore della Produzione*					55.057.009	47.788.236	ND
<i>di cui servizi a favore della PA</i>							
<i>di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente</i>							
Utile o perdita d'esercizio					705.703	1.156.857	ND
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. )							
Dividendi distribuiti							
Indebitamento al 31.12**							
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							
<i>di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato</i>							

Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente			
<i>Fideiussioni</i> dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
<i>Fideiussioni</i> accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato			
Lettere di <i>patronage</i> "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)			
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)			

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015
0231331024101	CAF INTERREGIONALE DIPENDENTI S.R.L.		Diretta (1)	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione				1,0000			
Valore della Produzione*					660.279	649.364	nd
<i>di cui servizi a favore della PA</i>							
<i>di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente</i>							
Utile o perdita d'esercizio					10.067	8.638	nd
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. )							
Dividendi distribuiti							
Indebitamento al 31.12**							
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							
<i>di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato</i>							
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente							
<i>Fideiussioni</i> dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12							
<i>Fideiussioni</i> accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato							
Lettere di <i>patronage</i> "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)							
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)							

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2013	Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015
			Diretta (1)	Indiretta (2)			
01533550222	CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI SOCIETÀ COOPERATIVA	82.99.99 Altri servizi di sostegno alle imprese nca					
Quota % di partecipazione				0,4200			
Valore della Produzione*					4.782.061	3.484.994	nd
<i>di cui servizi a favore della PA</i>							
<i>di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente</i>							
Utile o perdita d'esercizio					21.184	20.842	nd
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. )							
Dividendi distribuiti							
Indebitamento al 31.12**							
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							
<i>di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato</i>							
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 <i>patronage</i> "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 2013?

NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

2.2.1 Nel caso di risposta affermativa indicare:

l'allocazione in bilancio (indicare il Titolo).....

l'importo impegnato .....

l'importo pagato .....

2.3. Sono state operate cancellazioni di debiti verso organismi partecipati?

Sì ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

Nel caso di risposta affermativa indicare:

2.3.a) le poste movimentate nel bilancio dell'Ente per la registrazione dell'operazione e relativi importi: .....

2.3.b) eventuali compensazioni effettuate.....

2.4 sono state rilevate discordanze tra crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate?

Sì ☐ NO ☐

Nel caso di risposta positiva fornire le ragioni:

2.5 Informazioni sulla spesa dell'ente locale a favore degli organismi partecipati direttamente e indirettamente.

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2013*	Valore in euro*
		Diretta	Indiretta	Impegni	Pagamenti			
Per contratti di servizio								
Per trasferimenti in conto esercizio								
Per trasferimenti in conto capitale								
Per copertura di disavanzi o perdite*								
Per acquisizione di capitale*								

Per aumento di capitale non per perdite*					
Altro (specificare.....)					
TOTALE TITOLO I					
TOTALE TITOLO II					

\* Nel caso di spesa sostenuta mediante conferimento in natura, si precisi la natura del bene conferito, specificandone il valore in euro.

2.6 I seguenti organismi partecipati non hanno provveduto ad approvare il bilancio di esercizio o il rendiconto al 31.12.2013:

	Codice fiscale	Denominazione	Data ultimo bilancio approvato
1			
2			
3			
....			

2.7 Con riferimento a ciascun organismo e società non quotata partecipata direttamente per cui è stato effettuato, nell'esercizio 2013, un aumento di capitale o del fondo di dotazione per ripiano perdite a carico dell'Ente, compilare la seguente tabella:

		1	2	3	.....
Codice fiscale		.....	.....	.....	.....
Denominazione					
Oneri finanziari a carico dell'Ente nell'esercizio 2013 a titolo di aumento di capitale o del fondo di dotazione per ripiano perdite					
Titolo della spesa (I o II)					
Bene conferito a titolo di aumento di capitale o del fondo di dotazione per ripiano perdite *					
Oneri finanziari a carico dell'Ente nell'esercizio 2013 per trasferimenti straordinari					
Oneri finanziari a carico dell'Ente nell'esercizio 2013 per concessione crediti					
Oneri finanziari a carico dell'Ente nell'esercizio 2013 per concessione garanzie a favore dell'organismo					
Perdite registrate per tre o più esercizi consecutivi	Sì				
	No				
Utilizzo di riserve per il ripiano di perdite**	Sì				
	No				

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

\*\* Anche infrannuali.

2.8. L'Ente ha proceduto nell'esercizio 2013 a nuovi affidamenti o a rinnovi di affidamenti?

Sì ☐ NO ☐

2.8.1. In caso di risposta positiva, specificare per ogni organismo affidatario:

	Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente svolta per l'Ente	Modalità di affidamento*	Oneri a carico dell'Ente nell'esercizio 2013	Di cui a titolo I**		Di cui a titolo II**	
						Impegni	Pagamenti	Impegni	Pagamenti
1									
2									
3									
4									

*\*indicare: a) affidamento con gara a società mista con gara a doppio oggetto; b) affidamento con gara a impresa terza rispetto all'ente; c) affidamento diretto a società in house a capitale pubblico totalitario; d) affidamento diretto a società mista in base a normativa antecedente; e) altra forma di affidamento/altre forme di rapporto con l'Ente.*

2.9 L'Ente ha proceduto nell'esercizio 2013 ad ampliamento della tipologia dei servizi resi di precedenti contratti di servizio?

Sì ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

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

	Codice fiscale	Denominazione
1		
2		
3		
4		

2.10. Informazioni su eventuali organismi partecipati direttamente o indirettamente dall'Ente in liquidazione o in procedura concorsuale nell'esercizio 2013.

	Codice Fiscale	Denominazione	Forma giuridica	Partecipazione		Attività prevalente svolta per l'Ente	Indicare se l'organismo è in liquidazione o in procedura concorsuale*	Cause di scioglimento**	Data delibera di messa in liquidazione	Eventuali oneri di liquidazione a carico ente al 31/12				Debiti Ente verso O.P. al 31/12	Crediti Ente verso O.P. al 31/12	Personale dipendente al 31/12 (unità)	Personale dipendente al 31/12 (costo ***)
				Diretta	Indiretta (1)					Tit I		Tit II					
										Impegni	Pagamenti	Impegni	Pagamenti				
1																	
2																	
3																	
4																	

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

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

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

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

Codice fiscale	
----------------	--

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

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

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

2.10.2. Il servizio precedentemente prestato dalla società in liquidazione o in procedura

concorsuale è stato "internalizzato" dall'Ente?

Sì ☐ NO ☐

#### 2.11. Informazioni su eventuali organismi partecipati trasformati in aziende speciali

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

#### 2.12. Informazioni su eventuali organismi partecipati direttamente dall'Ente, cessati nell'esercizio 2013

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

#### 2.13. Informazioni su eventuali cessioni di quote/azioni di OO.PP., effettuate, direttamente dall'Ente nel corso dell'esercizio 2013

	Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente svolta per l'ente	Quota di partecipazioni	Valore contabile in euro della quota di partecipazione	Ricavo netto dalla cessione in euro
1						
2						
3						

## *Titolo I - Spese correnti*

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

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
01 - Personale	519.408,51	533.208,65	571.114,10
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	55.342,40	57.395,49	58.156,73
03 - Prestazioni di servizi	638.906,26	649.590,90	557.120,33
04 - Utilizzo di beni di terzi	-	3.300,00	-
05 - Trasferimenti	198.105,32	254.617,51	215.078,97
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	15.103,48	12.511,34	8.574,12
07 - Imposte e tasse	48.715,77	69.394,80	80.526,46
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	30.521,45	82.781,18	-
<b>Totale spese correnti</b>	<b>1.506.103,19</b>	<b>1.662.799,87</b>	<b>1.490.570,71</b>

Per quanto riguarda la spesa di personale si precisa, che l'intervento personale, denota un aumento di spesa. Realmente già dal mese di luglio 2013 il Segretario Comunale è in convenzione a 18 ore con il Comune di Albiano. Il Comune di Zambana funge da capofila pertanto eroga l'intero stipendio, ma nell'entrata del Comune di Zambana appare il rimborso che il Comune di Albiano devolve al Comune di Zambana che per l'anno 2015 è stato pari a 79.508,08 Euro. Inoltre già dall'anno 2012 l'addetta alla segreteria, in comando a 36 ore presso un'altra struttura è stata sostituita con un'altra figura a 20 ore settimanali. La spesa appare completa in bilancio in quanto il Comune di Zambana eroga lo stipendio alla persona in comando, ma l'ente rimborsa al Comune di Zambana l'intera cifra. Infine si precisa che il tecnico comunale addetto al servizio tecnico è in convenzione con il Comune di Faedo a 18 ore. L'entrata che gli enti riversano al Comune di Zambana per l'anno 2015 è stata pari ad €45.844,81

### INTERVENTO 01 – Spese per il personale

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

	2013	2014	2015
Dipendenti (rapportati ad anno) (1)	10	10	10
Costo del personale (2)	519.408,51	533.208,65	445.761,21
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>51.940,85</b>	<b>53.320,87</b>	<b>44.576,12</b>

Per il 2015 abbiamo la seguente situazione

2 ufficio ragioneria e tributi a 36 ore

1 segretario comunale in convenzione con Albiano al 50% presso il Comune di Zambana

1 tecnico comunale a 36 ore

1 tecnico comunale a 24 ore le rimanenti ore 12 sono svolte in convenzione con il Comune di Faedo (66,66%)

1 ufficio anagrafe fino al 12 giugno 2015 a 36 ore

1 ufficio anagrafe dal 5 maggio 2015 a 18 ore (50%)

1 operaio comunale a 36 ore

1 segreteria comunale a 28 ore (77,7%)

2 inservienti presso la scuola infanzia a 36 ore

1 cuoco presso la scuola infanzia a 36 ore

(conteggio normalizzato n. 10 unità)

(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 2014.

(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). (

Intervento 1 importo € 571.114,10

Trasferimenti da altri Enti € 45.844,81 oltre a € 79.508,08)

In merito ai dati sopra esposti si osserva:

.....

L'Ente ha effettuato nel 2015:

Nuove assunzioni di personale NO

Rinnovi contrattuali a tempo determinato NO

Proroghe contratti a tempo determinato SI

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

Rendiconto 2013: 29,79 %

Rendiconto 2014 32,06 %

Rendiconto 2015 29,90%

### *INTERVENTO 03 – Prestazione di servizi*

In merito alle consulenze<sup>5</sup> riferite all'anno 2015 si riporta l'ammontare ed il numero delle stesse per le seguenti tipologie:

Tipologia	Numero incar	
STUDIO		
RICERCHE		
CONSULENZE		

*NB: sono esclusi gli incarichi professionali di progettazione, definitiva ed esecutiva, comprensive delle specifiche attività indicate nell'art. 16, commi 3, 4 e 5 della Legge 109/1994, alla direzione dei lavori e gli incarichi di supporto tecnico amministrativo alle attività del responsabile unico del procedimento e del dirigente competente alla formazione del programma triennale dei lavori pubblici nonché le collaborazioni coordinate e continuative (o "a progetto")<sup>6</sup>.*

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

Nel caso non ricorrano le fattispecie indicare negativo

---

5

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>6</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>(7)</sup>

Delibera di approvazione regolamento: non esiste regolamento che tuttavia risulta in fase di elaborazione per la tempestiva approvazione.

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasie		
fiori per consigliere donna	consiglie		
smontaggio luminarie	Natale 2		
montaggio luminarie	Natale 2		
<b>Totale delle spese sc</b>			

<sup>7</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.

## ***TITOLO II - Spese in conto capitale***

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

<i>Previsioni iniziali</i>	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Sol</i>		
1.590.600,00	1.847.378,93			

Tali spese sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione			
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni			
- altre risorse			
<i>Totale</i>			
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			

In merito si osserva: nessun rilievo

## 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:

Interessi passivi anno in corso (A)	+			
50% contributi in c/annualità anno in corso (B)	-			
<b>Interessi passivi al netto del 50% dei contributi (C=A-B)</b>	=			
Entrate correnti penultimo				

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: Euro \_zero\_ per il 2013 - Euro \_zero\_ per il 2014 ed Euro \_zero\_ per il 2015

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

Anno	2013		
Residuo debito	59		
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	9		
Estinzioni anticipate <sup>(1)</sup>			
Altre variazioni +/- <sup>(2)</sup>			
<b>Totale fine anno</b>			

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

Forma indebitamento:	
mutui	
prestiti obbligazionari	
aperture di credito	
altre operazioni di finanzia straordinar titolo VI del regolamento di contabilità pr settembre 2005 n. 18 48/Leg. (da sp.	

L'ente ha assunto due nuovi mutui

€. 51.786 anni 10 al tasso dello 0% acceso presso Consorzio BIM Adige per il finanziamento della rete acquedotto

€-. 34.524,00 anni 10 al tasso dello 1,5% acceso presso Consorzio BIM Adige per il finanziamento della rete acquedotto

Nel caso non ricorrano le fattispecie indicare negativo

Se l'ente ha in essere strumenti finanziari in derivati se ne precisino dettagliatamente le caratteristiche NON PRESENTI.

## Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio<sup>8</sup>

L'ente ha provveduto nel corso del 2015 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro zero. , di cui Euro zero di parte corrente ed Euro zero in conto capitale.

Tali debiti sono così classificabili:

	Euro	Modalità finanziamento
Articolo 21 del TURLOC:		
lettera a) - sentenze esecutive		
lettera b) - copertura disavanzi		
lettera c) - ricapitalizzazioni		
lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza		
lettera f) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		
<b>Totale</b>	-	

I relativi atti sono stati inviati 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.

Non sono state identificate e valutate eventuali sopravvenienze o insussistenze passive probabili. (in caso di risposta affermativa fornire elementi di dettaglio).

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 per un ammontare complessivo superiore/inferiore al fondo non vincolato dell'avanzo di amministrazione, secondo i seguenti dati:

Avanzo d'amministrazione non vincolato	.....
Procedimenti di esecuzione forzata	.....
Debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento	.....
<b>TOTALE</b>	.....

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

Rendiconto 2013	Ren	
zero	zero	

(per i comuni sotto 5000 abitanti)

<sup>8</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**

L'ente è dotato dei seguenti inventari:	SI'	
---	-----	--

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento 2013
Immobilizzazioni immateriali	29.744,23
Immobilizzazioni materiali di cui:	8.131.598,48
- inventario dei beni immobili	8.095.897,87
- inventario dei beni mobili	35.700,61
Immobilizzazioni finanziarie	1.302.980,11
Rimanenze	
Conferimenti	
Debiti di finanziamento	
Altri	

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

L'ente ha conferito incarico a tecnico specializzato in materia. A breve sarà effettuato l'aggiornamento.

## INDICATORI ECONOMICO-FINANZIARI

INDICE		VALORE
Autonomia finanziaria	$(\text{entrate tributarie} + \text{entrate extra-tributarie}) / \text{entrate correnti}$	0,58 %
Pressione finanziaria	$(\text{entrate tributarie} + \text{entrate extra-tributarie}) / \text{popolazione}$	507,85
Autonomia tributaria	$\text{entrate tributarie} / \text{entrate correnti}$	16,71 %
Pressione tributaria	$\text{entrate tributarie} / \text{popolazione}$	145,46
Autonomia extra-tributaria	$\text{entrate extra-tributarie} / \text{entrate correnti}$	41,64 %
Autonomia tariffaria	$\text{proventi da servizi} / \text{entrate correnti}$	16,53%
Copertura della spesa corrente	$(\text{entrate tributarie} + \text{entrate extra-tributarie}) / \text{spesa corrente}$	0,5904 %
Rigidità strutturale	$(\text{spesa del personale} + \text{interessi passivi} + \text{rimborso quota capitale}) / \text{entrate correnti}$	0,3398%
Rigidità (personale)	$\text{spesa del personale} / \text{entrate correnti}$	0,2954 %
Rigidità (indebitamento)	$(\text{interessi passivi} + \text{rimborso quota capitale}) / \text{entrate correnti}$	0,044 %
Incidenza spesa del personale	$\text{spesa del personale} / \text{spesa corrente}$	0,2990 %
Capacità di risparmio (1)	$\text{situazione economica} / \text{entrate correnti}$	0,035 %
Ricorso al credito	$\text{entrate da accensione prestiti} / \text{spesa d'investimento}$	%
Indebitamento	$\text{debito residuo} / \text{entrate correnti}$	0,264 %
Incidenza avanzo d'amministrazione su gestione corrente (2)	$\text{avanzo d'amministrazione} / \text{entrate correnti}$	0,016 %
Incidenza residui attivi su gestione corrente (3)(residui della competenza + residui provenienti dalla gestione residui)	$\text{residui attivi di parte corrente (eccetto residui relativi a ICI)} / \text{entrate correnti}$	0,507 %
Incidenza residui passivi (provenienti dalla gestione di competenza che dalla gestione residui) su gestione corrente (4)	$\text{residui passivi di parte corrente} / \text{spese correnti}$	0,164 %

(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 formatisi nel corso dell'esercizio. Valori elevati dell'indicatore segnalano eventuali criticità nei processi di acquisizione delle entrate di parte corrente, con conseguenti riflessi negativi sulla gestione di cassa.

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

Eventuali osservazioni in presenza di valori anomali degli indicatori:

anomalie assenti.

.....

## PARAMETRI DI DEFICITARIETÀ

		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 e' calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia al numeratore che al denominatore del parametro;			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 ed 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.

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

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

In questa parte della relazione i revisori riportano, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio:

- gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate (*indicare gli estremi delle eventuali segnalazioni*);
- considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione.

L'organo di revisione deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.

Gli aspetti che devono essere evidenziati sono i seguenti:

- 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.):

attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati);

- attendibilità dei valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2015 come previsto dall'art. 31 del TURLOC **dando** adeguata motivazione.
- analisi e valutazione delle attività e passività potenziali..

Gli elementi che possono essere considerati sono:

verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei

programmi  
economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;  
economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;  
indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;  
gestione delle risorse umane e relativo costo;  
gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate, attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;  
qualità delle procedure e delle informazioni ( trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.)  
adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno.  
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*

*Patrizia Filippi*  
dott.ssa Patrizia Filippi

