

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE

**Sulla proposta di deliberazione consigliare sul Rendiconto della gestione 2015 e
sullo schema di Rendiconto per l'esercizio finanziario 2015**

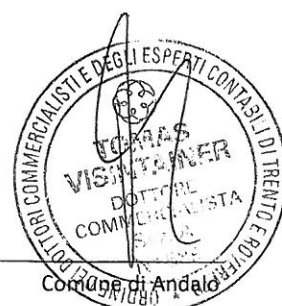
Comune di Andalo

Il Revisore Unico dott. **Tomas Visintainer**
Presso Studio Trivium
Via Lunelli 32, 38121 Trento (TN)



Sommario

1. Introduzione
2. Conto del bilancio
 - 2.1. Verifiche preliminari
 - 2.2. Gestione finanziaria
 - 2.3. Risultati della gestione
 - 2.4. Saldo di cassa
 - 2.5. Risultato della gestione di competenza
 - 2.6. Risultato di amministrazione
3. Gestione dei residui
4. Analisi del conto del bilancio
 - 4.1. Confronti tra previsioni definitive e rendiconto 2015
 - 4.2. Servizi per conto terzi
 - 4.3. Verifica del patto di stabilità
5. Analisi delle principali poste
 - 5.1. Titoli I -Entrate tributarie
 - 5.2. Titolo II – Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti
 - 5.3. Titoli III – Entrate Extra tributarie
 - 5.4. Titolo I – Spese corrente
 - 5.5. Titolo II – Spese in conto capitale
6. Organismi partecipati
7. Indebitamento
8. Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio
9. Parametri di deficitarietà
10. Relazione della Giunta al Rendiconto
11. Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte
12. Conclusioni



1. Introduzione

Il sottoscritto dott. Tomas Visintainer, Revisore dei conti del Comune di Andalo, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 13 del 20 marzo 2015;

- ricevuta in data 01 agosto 2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della Giunta comunale n. 62 del 14.06.2016, completi diconto 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. 56 del 30/11/2015 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;
 - 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 2014 e la relativa situazione delle disponibilità liquide.
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2014;
 - viste le disposizioni del Testo Unico delle Leggi Regionali sull'ordinamento contabile e finanziario nei comuni della Regione Autonoma Trentino Alto Adige approvato con D.P.G.R. 28.05.1999 n.4/L modificato dal DPREg. 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. 4 del 25.02.2010;
- visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

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

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 43 del T.U.L.R.O.C avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche 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;
- non sussistono irregolarità.

RIPORTA

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



2. Conto del Bilancio

2.1. Verifiche preliminari

Il Revisore, 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. 56 in data 30/11/2015 senza necessità di interventi correttivi;
- che l'ente non ha adottato provvedimenti di riequilibrio, in quanto i dati della gestione non facevano prevedere un disavanzo di amministrazione o di gestione per squilibrio della gestione di competenza o di quella dei residui;
- che l'ente non ha adottato le opportune misure organizzative in vista dell'applicazione della direttiva 2011/7/UE in materia di tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni e che non sono state riscontrate criticità al riguardo;

- che l'ente non ha utilizzato lo strumento del leasing immobiliare;
- che per la realizzazione di opere pubbliche l'ente nel corso del 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 projectfinancing;
- che l'ente non ha fatto ricorso al contratto di disponibilità disciplinato dall'art. 160 – ter del D.Lgs n. 163/2006;
- che l'ente partecipa al Consorzio di Vigilanza Boschiva assieme ai Comuni di Molveno, Cavedago e Spormaggiore;
- che l'ente non ha predisposto accantonamenti per il finanziamento di passività potenziali;
- che l'ente non ha adottato forme di consolidamento dei conti con le proprie aziende, società o altri organismi partecipati;
- che l'ente ha rispettato i vincoli normativi relativi ai compensi ed al numero degli amministratori delle società partecipate direttamente o indirettamente dall'Ente;

2.2. Gestione finanziaria

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

- risultano emessi n. 2682 reversali e n. 2422 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.;
- non si riscontrano pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2015;
- 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 Credito Valtellinese Soc. Coop., reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel riepilogo che segue.

2.3. Risultati della gestione

2.3.1. Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31 dicembre 2015 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2015			0,00
Riscossioni	3.331.093,71	11.755.546,14	15.086.639,85
Pagamenti	3.224.283,90	10.166.758,31	13.391.042,21
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			1.695.597,64
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			1.695.597,64

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

Fondi ordinari	1.368.093,70
Fondi vincolati da mutui	328.503,94
Altri fondi vincolati	0,00
Totale	1.696.597,64

L'Ente, alla fine dell'esercizio finanziario, presenta i seguenti valori fuori dal conto di Tesoreria costituiti da:

- DEPOSITI CAUZIONALE E CONTRATTUALI € 36.020,77
- DEPOSITO AZIONI € 439,00
 - di cui:
 - Informatica Trentina S.P.A. € 309,00
 - Trentino Riscossioni S.P.A. € 100,00
 - Trentino Trasporti Esercizio € 30,00



- C/C POSTALI:

c/c n. 21525365 (acqua)	€ 10.770,67
c/c n. 21524319 (luce)	€ 31.155,25
c/c n. 10742385 (generico)	€ 10.302,91

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 mancata disponibilità di fondi.

L'entità dell'anticipazione non restituita al 31 dicembre 2015 ammonta ad Euro 0.

Il limite dell'anticipazione concedibile ammonta ad Euro 1.634.417,92 (3/12 delle entrate accertate nel 2013 pari a €. 6.537.671,69).

L'entità delle somme maturate a titolo di interessi passivi ammonta ad Euro 4.152,92.

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi è la seguente:

	Disponibilità	Interessi attivi	Anticipazioni	Interessi passivi
Anno 2013	-	-	361.687,88	9.043,61
Anno 2014	-	-	469.352,44	17.552,15
Anno 2015	-	5.771,95	694.382,02	4.152,92

2.3.2. Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro257.041,97 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	14.076.527,82
Impegni	(-)	14.333.569,79
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		-257.041,97

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	11.755.546,14
Pagamenti	(-)	10.166.758,31
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	1.588.787,83
Residui attivi	(+)	2.320.981,68
Residui passivi	(-)	4.166.811,48
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-1.845.829,80
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-257.041,97

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



Equilibrio di parte corrente esercizio 2015		
Entrate Titolo I	+	2.315.574,58
Entrate Titolo II	+	436.905,25
Entrate Titolo III	+	5.068.257,03
Totale Titoli I, II, III (A)	=	7.820.736,86
Spese Titolo I (B)	-	7.114.595,72
Rimborso prestiti (C parte del Titolo III*)	-	301.214,46
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	=	404.926,68
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) / Copertura disavanzo (-) (E)	+	86.719,90
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	+	
Contributo per permessi di costruire		
Canoni aggiuntivi BIM		
Altre entrate (specificare)		
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui	-	317.848,40
Proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
Altre entrate (specificare) ** AVANZO ECONOMICO		317.848,40
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H) ***	+	
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	=	173.798,18
Equilibrio di parte capitale esercizio 2014		
Entrate Titolo IV	+	5.712.848,65
Entrate Titolo V ****	+	-
Totale Titolo IV, V (M)	=	5.712.848,65
Spese Titolo II (N)	-	2.092.295,99
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	+	317.848,40
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	+	349.080,42
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (M-N+Q-F+G-H)	=	4.287.481,48
Estinzione anticipata mutui (R)	+	4.287.481,48
Entrate utilizzate per l'estinzione (S) (specificare natura)	-	4.287.481,48
Differenza (R-S)	=	-
* il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo di amministrazione o altre entrate;		

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



	Entrate una tantum (A)	Spese una tantum (B)
- proventi servizi pubblici anni precedenti		
- entrate tributarie anni precedenti	8.663,00	
- recupero evasione tributaria	1.753,00	
- canoni concessori pluriennali		
- trasferimenti provinciali anni precedenti		
- altre da specificare *		
- sentenze esecutive ed atti equiparati		
- arretrati indennità amministratori		
- consultazioni elettorali o referendarie locali		
- trattamento fine rapporto a personale cessato		1.773,18
- anticipazione premio fine servizio		
- ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
- oneri straordinari della gestione corrente (restituzione oneri di concessione)		7.677,86
- oneri per sgombero neve		
Totale	10.416,00	9.451,04
Differenza (A-B)		964,96

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

	Entrate accertate	Spese impegnate
Per funzioni delegate dalla Provincia		
Per fondi Comunitari ed Internazionali		
Per oneri di urbanizzazione	135.122,63	135.122,63
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	40.978,43	40.978,43
Per mutui		
Altri fondi vincolati - Contributo BIM per Piano Adeguam.Acqued.	7.025,00	7.025,00

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione



Anno	2013	2014	2015
Accertamento	220.587,26	130.592,73	135.122,63
Riscossione (competenza)	220.587,26	130.592,73	135.122,63
Riscossione (c/residui)	-	-	-

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

anno 2013: 0,00%

anno 2014: 0,00 %

anno 2015: 0,00 %

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	29.447,92	51.107,21	26.190,01
Riscossione (competenza)	5.550,45	45.199,51	22.029,53
Riscossione (c/residui)	1.267,91	25.473,68	7.283,37

La parte vincolata dell'entrata (50%) risulta destinata come segue:

Anno	2013	2014	2015
Spesa corrente	14.723,96	25.553,61	13.095,01
Spesa per investimenti	-	-	-



2.3.3. Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 218.537,14, come risulta dai seguenti elementi:

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			
RISCOSSIONI	3.331.093,71	11.755.546,14	15.086.639,85
PAGAMENTI	3.224.283,90	10.166.758,31	13.391.042,21
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			1.695.597,64
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			1.695.597,64
RESIDUI ATTIVI	4.160.857,10	2.320.981,68	6.481.838,78
RESIDUI PASSIVI	3.792.087,80	4.166.811,48	7.958.899,28
Differenza			-1.477.060,50
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2015			218.537,14

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo

Fondi vincolati	21.455,33
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	197.081,81
Totale avanzo/disavanzo	218.537,14



L'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, utilizzato nell'esercizio 2015 per l'importo di € 435.800,32 è stato così ripartito:

	Importo		Importo
Avanzo vincolato utilizzato per la spesa corrente	86.719,90	Avanzo vincolato utilizzato per la spesa in conto capitale	
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento della spesa corrente		Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte capitale	
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte corrente		Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di altre spese in c/capitale	349.080,42
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di altre spese correnti non ripetitive		Avanzo vincolato utilizzato per il reinvestimento delle quote accantonate per ammortamento	
Avanzo disponibile/libero utilizzato per l'estinzione anticipata di prestiti			
Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa corrente o il rimborso della quota capitale di mutui o prestiti	86.719,90	Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa in conto capitale	349.080,42

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

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	14.076.527,82
Totale impegni di competenza	-	14.333.569,79
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-257.041,97

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	24.718,89
Minori residui attivi riaccertati	-	58.041,84
Minori residui passivi riaccertati	+	63.245,78
SALDO GESTIONE RESIDUI		29.922,83

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-257.041,97
SALDO GESTIONE RESIDUI		29.922,83
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI UTILIZZATO		435.800,32
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON UTILIZZATO		8.855,86
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015		218.537,14



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

	2013	2014	2015
Risultato di amministrazione (+/-)	394.397,44	445.656,28	218.537,14
di cui:			
Fondi vincolati	195.514,75	165.842,68	21.455,33
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati (+/-)*	198.882,69	279.813,60	197.081,81
TOTALE	394.397,44	445.656,28	218.537,14



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

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Minori residui
Corrente Tit. I, II, III	3.076.131,89	2.125.995,07	910.320,68	3.036.315,75	39.816,14
di cui vincolati					
C/capitale Tit. IV, V	4.430.502,97	1.204.758,84	3.232.751,53	4.437.510,37	-7.007,40
Servizi c/terzi Tit. VI	18.638,90	339,80	17.784,89	18.124,69	514,21
Totale	7.525.273,76	3.331.093,71	4.160.857,10	7.491.950,81	33.322,95

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Minori residui
Corrente Tit. I	2.179.195,09	1.444.429,02	671.520,29	2.115.949,31	63.245,78
di cui vincolati					
C/capitale Tit. II	4.370.292,35	1.261.433,06	3.108.859,29	4.370.292,35	
Rimb. prestiti Tit. III	469.352,44	469.352,44		469.352,44	
Servizi c/terzi Tit. IV	60.777,60	49.069,38	11.708,22	60.777,60	
Totale	7.079.617,48	3.224.283,90	3.792.087,80	7.016.371,70	63.245,78

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

Insussistenze dei residui attivi	
Gestione corrente non vincolata	42.695,27
Gestione corrente vincolata (gest. Val Perse)	14.832,36
Gestione in conto capitale vincolata	0
Gestione in conto capitale non vincolata	0
Gestione servizi c/terzi	514,21
MINORI RESIDUI ATTIVI	58.041,84



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

Insussistenze ed economie dei residui passivi	
Gestione corrente non vincolata	63.245,78
Gestione corrente vincolata	0
Gestione in conto capitale vincolata	0
Gestione in conto capitale non vincolata	0
Gestione servizi c/terzi	0
MINORI RESIDUI PASSIVI	63.245,78

Movimentazione nell'anno 2015 dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2011:

Residui rimasti da riscuotere alla data del 31/12/2014	225,47	71.247,79	5.281,35
Residui riscossi	-	5.868,11	-
Residui stralciati o cancellati	225,47	417,19	498,72
Residui da riscuotere al 31/12/2015	-	64.962,49	4.782,63

Dettaglio gestione contabile inerente ai residui attivi antecedenti al 2011, iscritti in contabilità mediante ruoli:

	Euro
Somme iscritte a ruolo al 1/01/2015, provenienti da anni ante 2011	29.095,64
di cui:	-
Somme riscosse nell'anno 2015 per residui ante 2011	1.301,09
Sgravi richiesti nell'anno 2015 per residui ante 2011	-
	-

Analisi "anzianità" dei Residui:

Residui	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
Attivi Titolo I	-	-	-	6.467,07	-	47.398,95	53.866,02
di cui Tarsu							-
Attivi Titolo II	82,60	-	396,29	135.177,05	194.609,31	361.646,25	691.911,50
Attivi Titolo III	64.962,49	18.419,78	28.111,37	73.782,10	388.312,62	1.519.612,86	2.093.201,22
di cui Tariffa smaltimento rifiuti							-
di cui sanzioni per violazioni al codice della strada							-
Attivi Titolo IV	236.336,51	1.391.016,49	330.140,33	152.659,60	1.122.404,74	382.653,65	3.615.211,32
Attivi Titolo V	193,86	-	-	-	-	-	193,86
Attivi Titolo VI	9.982,63	0,01	0,02	3.210,44	4.591,79	9.669,97	27.454,86
TOTALE ATTIVI	311.558,09	1.409.436,28	358.648,01	371.296,26	1.709.918,46	2.320.981,68	6.481.838,78
Passivi Titolo I	38.040,44	32.708,70	24.484,34	103.573,34	472.713,47	2.279.525,56	2.951.045,85
Passivi Titolo II	581.341,28	1.451.239,27	34.523,82	131.344,50	910.410,42	1.789.039,92	4.897.899,21
Passivi Titolo III	-	-	-	-	-	-	-
Passivi Titolo IV	5.530,20	1,52	20,64	2.204,32	3.951,54	98.246,00	109.954,22
TOTALE PASSIVI	624.911,92	1.483.949,49	59.028,80	237.122,16	1.387.075,43	4.166.811,48	7.958.899,28

In ordine alla esigibilità di tali residui il Revisore ritiene che non sussistano elementi che possano indurre a dubitare sull'effettiva esigibilità dei crediti.

4. Analisi del conto del bilancio

4.1. Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2015

Entrate		Previsione definitiva	Rendiconto 2015	Differenza	Scostam.
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	2.323.700,00	2.315.574,58	-8.125,42	0%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	435.403,22	436.905,25	1.502,03	0%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	5.312.064,96	5.068.257,03	-243.807,93	-5%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	6.593.867,30	5.712.848,65	-881.018,65	-13%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	1.528.000,00		-1.528.000,00	-100%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	737.665,00	542.942,31	-194.722,69	-26%
Avanzo di amministrazione applicato		435.800,32		-2.854.172,66	----
Totale		17.366.500,80	14.076.527,82	-3.289.972,98	-19%

Spese		Previsione definitiva	Rendiconto 2015	Differenza	Scostam.
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	7.619.776,34	7.114.595,72	-505.180,62	-7%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	2.900.756,08	2.092.295,99	-808.460,09	-28%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	6.108.303,38	4.583.735,77	-1.524.567,61	-25%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	737.665,00	542.942,31	-194.722,69	-26%
Totale		17.366.500,80	14.333.569,79	-3.032.931,01	-17%

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese definitivamente previste e quelle accertate ed impegnate si rileva che:

- le minori entrate per trasferimenti di capitale derivano principalmente dalla mancata vendita di immobili/terreni comunali con conseguente minore spesa in conto capitale. In particolare, le condizioni di mercato non hanno consentito di incassare la cifra preventivata (€ 610.260,00) riferita all'alienazione di una porzione di terreno a destinazione commerciale.
- le minori entrate extra tributarie sono dovute a minori proventi relativi alla gestione dell'Azienda Elettrica comunale, nonché ai minori proventi dalla gestione dei boschi.

4.2. Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA (accertamenti competenza)		SPESA (impegni competenza)	
	2014	2015	2014	2015
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	84.567,27	82.496,78	84.567,27	82.496,78
Ritenute erariali	198.045,08	421.339,94	198.045,08	421.339,94
Altre ritenute al personale per conto di terzi	7.022,21	4.635,78	7.022,21	4.635,78
Depositi cauzionali	9.169,76	1.959,31	9.169,76	1.959,31
Servizi per conto di terzi	54.277,19	30.510,50	54.277,19	30.510,50
Fondi per il servizio di economato	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Depositi per spese contrattuali	-	-	-	-

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA (riscossioni in c/ competenza)		SPESA (Pagamenti in c/ competenza)	
	2014	2015	2014	2015
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	84.567,27	82.496,78	70.403,97	70.899,87
Ritenute erariali	197.595,28	419.897,70	168.498,55	344.163,76
Altre ritenute al personale per conto di terzi	7.022,21	4.635,78	4.675,66	2.428,23
Depositi cauzionali	7.300,00	500,00	6.819,76	1.459,31
Servizi per conto di terzi	51.665,16	23.742,08	49.662,65	23.745,14
Fondi per il servizio di economato	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Depositi per spese contrattuali	-	-	-	-



4.3. Verifica del Patto di stabilità

Per l'esercizio finanziario 2015, l'Ente ha rispettato l'obiettivo del saldo finanziario di competenza mista.

SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTA 2015

E1	Entrate tributarie (titolo I)	Accertamenti (1)	2.315.574,58
E2	Entrate da trasferimenti correnti (titolo II)	Accertamenti (1)	436.905,25
E3	Entrate extra-tributarie (titolo III)	Accertamenti (1)	5.068.257,03
E4	Entrate correnti (E1+E2+E3)	Accertamenti (1)	7.820.736,86
E5	Entrate in c/capitale (titolo IV)	Riscossioni (2)	6.111.680,82
E5.1	Entrate da "Anticipo trasferimenti PAT per estinzione anticipata" (titolo IV cat. 3) ⁽¹⁾	Riscossioni (2)	4.287.481,48
E6	Entrate da riscossione di crediti (titolo IV cat. 6)	Riscossioni (2)	0,00
E7	Entrate in c/capitale nette (E5-E5.1-E6)	Riscossioni (2)	1.824.199,34
E8	ENTRATE FINALI (E4+E7)		9.644.936,20
S1	Spese correnti (titolo I)	Impegni (1)	7.114.595,72
S2	Spese in c/capitale (titolo II)	Pagamenti (2)	1.564.689,13
S3	Spese per concessione di crediti (titolo II int. 10)	Pagamenti (2)	0,00
S4	Spese in c/capitale nette (S2-S3)	Pagamenti (2)	1.564.689,13
S5	SPESE FINALI (S1+S4)		8.679.284,85
SF	SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTO (E8-S5)		965.651,35
OB	OBIETTIVO ANNUO		560.235,15
SC	SCOSTAMENTO (SF-OB) ⁽⁴⁾		405.416,20

E' stato certificato il rispetto dell'obiettivo per il 2015 entro il termine del 28 febbraio 2014, secondo quanto previsto dall'Intesa sottoscritta in data 28 gennaio 2011 tra la Provincia Autonoma di Trento ed il Consiglio delle Autonomie locali	Si	
La certificazione di cui al punto precedente è stata effettuata utilizzando i dati di pre-consuntivo	Si	



5. Analisi delle principali poste

5.1. Titolo I – Entrate Tributarie

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

	Rendiconto 2014	Previsioni definitive 2015	Rendiconto 2015	Differenza
Categoria I - Imposte				
I.C.I./IMUP	1.220.000,00			-
I.C.I./IMUP per liquid.accert.anni pregressi	8.662,55	18.000,00	10.416,00	7.584,00
IMIS		2.304.000,00	2.304.000,00	-
IMIS per liquid.accert.anni pregressi				-
Addizionale IRES				-
Addizionale sul consumo di energia elettrica				-
Imposta sulla pubblicità	1.349,92	1.500,00	1.158,58	341,42
Altre imposte TASI				-
Totale categoria I	1.230.012,47	2.323.500,00	2.315.574,58	7.925,42
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani				-
Liquid/ accertamento anni pregressi Tassa rifiuti urbani				-
TOSAP				-
Liquid/ accertamento anni pregressi TOSAP				-
Altre tasse ADDIZ. TARES	71.044,75			-
Totale categoria II	71.044,75		-	-
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	8,96	200,00		200,00
Altri tributi propri				-
Totale categoria III	8,96	200,00	-	200,00

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

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici/imup	18.000,00	10.416,00	7.687,55
Recupero evasione altri tributi			
Recupero evasione T.I.A./TARSU			
Recupero evasione altre entrate non tributarie			
Totale	18.000,00	10.416,00	7.687,55

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			
Aliquota altri fabbricati	9 o 6,5x1000	9-7,6-6,5/1000	8,95-7,9-1/1000
Aliquota aree edificabili	9x1000	9x1000	8,95X1000
Proventi I.C.I./I.M.U. abitazione principale e fattispecie assimilate			
Proventi I.C.I./I.M.U. altri fabbricati			
Proventi I.C.I./I.M.U. aree edificabili			
TOTALE ACCERTAMENTI I.C.I./I.M.U./I.M.I.S.	1.221.828,20	1.220.000,00	2.304.000,00
TOTALE RISCOSSIONI I.C.I./I.M.U./IMIS IN C/COMPETENZA	991.710,24	1.215.906,69	2.261.674,05
TOTALE RISCOSSIONI I.C.I. IN C/RESIDUI	108.229,26	13.412,06	12.381,37

Tariffa igiene ambientale (T.I.A.)

Si rileva che la T.I.A. viene gestita dall'Azienda Speciale per l'Igiene Ambientale (A.S.I.A.) con sede a Lavis. Non sono state previste entrate, né spese nel rendiconto del 2015 fatta eccezione del rimborso delle spese per la spazzatura delle strade che l'Asia rimborserà al Comune.



5.2. 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	3.871,36	4.701,52	4.701,52
Contributi e trasferimenti correnti della Provincia Autonoma di Trento	690.920,32	631.197,12	224.158,10
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	369.328,07	297.702,27	208.045,63
Totale	1.064.119,75	933.600,91	436.905,25

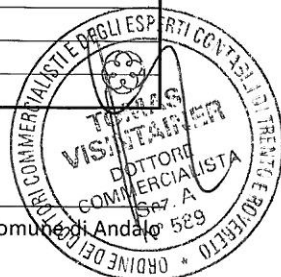
5.3. Titolo III – Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2014	Previsioni definitive 2015	Rendiconto 2015	Differenza
Proventi servizi pubblici - cat 1	4.004.971,69	4.307.628,64	4.192.175,51	- 115.453,13
Proventi dei beni dell'ente - cat 2	704.289,17	631.720,80	521.613,57	- 110.107,23
Interessi su anticip.ni e crediti - cat 3	3.320,23	4.500,00	3.791,72	- 708,28
Utili netti delle aziende - cat 4	3.553,73	5.000,00	4.228,44	- 771,56
Proventi diversi - cat 5	127.025,89	363.215,52	346.447,79	- 16.767,73
Totale entrate extratributarie	4.843.160,71	5.312.064,96	5.068.257,03	- 243.807,93

Servizi a domanda individuale

	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	-	-	-	#DIV/0!	
Impianti sportivi	-	-	-		
Mattatoi pubblici	-	-	-		
Mense scolastiche	-	-	-		
Musei, pinacoteche, mostre	-	-	-		
Altri servizi	-	-	-		



Servizi indispensabili

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Acquedotto	234.352,47	212.741,50	- 21.610,97	110%	100%
Fognatura e depurazione	321.769,51	275.808,23	- 45.961,28	117%	100%
Nettezza urbana			-		
.....			-		

Servizi diversi

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Gas metano			-		
Centrale del latte			-		
Distribuzione energia elettrica	3.087.639,30	3.113.163,57	25.524,27		
Teleriscaldamento			-		
Trasporti pubblici	467.242,16	499.469,57	32.227,41		
.....			-		

5.4. Titolo I – Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento

	2013	2014	2015
01 - Personale	1.022.117,48	1.056.634,60	951.941,71
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	999.821,80	825.886,86	655.114,17
03 - Prestazioni di servizi	1.567.370,66	1.718.035,53	1.608.851,81
04 - Utilizzo di beni di terzi	38.751,90	25.713,11	18.477,15
05 - Trasferimenti	1.776.617,10	1.850.659,92	2.238.504,87
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	229.831,58	221.562,36	102.748,45
07 - Imposte e tasse	422.539,17	463.176,83	767.328,91
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	97.636,22	233.484,23	771.628,65
Totale spese correnti	6.154.685,91	6.395.153,44	7.114.595,72

INTERVENTO 01 – Spese per il personale

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

Dati e indicatori relativi al personale

	2013	2014	2015
Dipendenti (rapportati ad anno) (1)	19,83	20,68	19,82
Costo del personale (2)	981.139,83	976.327,60	847.963,71
Costo medio per dipendente	49.477,55	47.211,20	42.783,23

(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).

L'Ente ha effettuato nel 2015 le seguenti nuove assunzioni di personale dipendente:

- N. 1 vigile a tempo determinato per sostituzione malattia dipendente
- N. 1 vigile stagionale

Rinnovi contrattuali a tempo determinato: SI

Proroghe contratti a tempo determinato: NO

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

Rendiconto 2015: 11.92 %

INTERVENTO 03 – Prestazione di servizi

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

¹ Si fa riferimento agli incarichi di studio, ricerca e consulenza e collaborazione come definiti dagli artt. 39 sexies (*Incarichi di studio, di ricerca e di consulenza*) e 39 duodecies (*Incarichi di collaborazione*) della legge provinciale 19 luglio 1990, n. 23, con esclusione delle fattispecie individuate dall'allegato 2 alla deliberazione della Giunta provinciale n. 1445 del 7 luglio 2011.



Tipologia	Numero incarichi	Importo
STUDIO	1	8.570,50
RICERCHE	0	-
CONSULENZE	1	2.394,00

NB: sono esclusi gli incarichi professionali di progettazione, definitiva ed esecutiva, comprensive delle specifiche attività indicate nell'art. 16, commi 3, 4 e 5 della Legge 109/1994, alla direzione dei lavori e gli incarichi di supporto tecnico amministrativo alle attività del responsabile unico del procedimento e del dirigente competente alla formazione del programma triennale dei lavori pubblici nonché le collaborazioni coordinate e continuative (o "a progetto")².

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

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

Ad oggi, l'Ente non ha ancora provveduto all'approvazione di un regolamento sulla gestione delle spese di rappresentanza.

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa (euro, impegno competenza)
OSPITALITA' E CENA	IN OCCASIONE DELL'INAUGURAZIONE DELLA CASERMA DEI VIGILI DEL FUOCO ANDALO.	236,00 €
COMPOSIZIONE FLOREALE	OMAGGIO MATRIMONIO	186,64 €
BUFFET	INAUGURAZIONE OPERA CANALE DI SCARICO PRESSO LAGO IN CC ANDALO	186,05 €
PASTO OSPITI	MANIFESTAZIONE "AMARE RAVENNA"	90,02 €
ACQUISTO BANDIERE	PER DEGRADO VECCHIE BANDIERE	1.273,68 €
BUFFET	RIMBORSO SPESE SOSTENUTE DAL SINDACO IN OCCASIONE ED. 27° MEETING NAZIONALE ASS. AMARE RAVENNA ANNO 2015	163,20
Totale delle spese sostenute		2.135,59

² Vedi Delibera Sezioni Riunite in sede di controllo, Adunanza del 15 febbraio 2005, "Linee di indirizzo e criteri interpretativi sulle disposizioni della Legge 30/12/2004, n° 311 (Finanziaria 2005) in materia di affidamento d'incarichi di studio o di ricerca ovvero di consulenza (art.1, commi 11 e 42), nonché la Deliberazione della Sezione Regionale di controllo per la Toscana n° 06/2005 di data 11 maggio 2005

³ Ai fini dell'elencazione si richiamano i seguenti principi e criteri generali desunti dal consolidato orientamento della giurisprudenza:

- stretta correlazione con le finalità istituzionali dell'ente;
- sussistenza di elementi che richiedano una proiezione esterna delle attività dell'ente per il miglior perseguimento delle finalità 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;



5.5. Titolo II – Spese in conto capitale

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

Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
2.506.489,93	2.900.756,08	2.092.295,99	- 808.460,09	-27,9%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:		
- avanzo d'amministrazione	349.080,42	
- avanzo del bilancio corrente	317.848,40	
- alienazione di beni	898.150,00	
- altre risorse		
<i>Totale</i>		<u>1.565.078,82</u>
Mezzi di terzi:		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- contributi comunitari		
- contributi Provincia Autonoma		
Trento	151.459,54	
-contributo BIM	7.025,00	
- oneri di urbanizzazione	135.122,63	
- altri mezzi di terzi	233.610,00	
<i>Totale</i>		<u>527.217,17</u>
Totale risorse		<u>2.092.295,99</u>

6. Organismi partecipati⁴

- 6.1. Non sono presenti garanzie prestate ad organismi partecipati.
- 6.2. Nel corso del 2015 non sono state operate cancellazioni di debiti verso organismi partecipati.
- 6.3. Non sono state rilevate discordanze tra crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate.
- 6.4. Nessun organismo partecipato direttamente ha effettuato nell'esercizio 2015 aumenti di capitale o del fondo di dotazione per ripianamento perdite.
- 6.5. L'Ente non ha proceduto nell'esercizio 2015 a nuovi affidamenti o a rinnovi di affidamenti.
- 6.6. L'Ente non ha proceduto nell'esercizio 2015 ad ampliamento della tipologia dei servizi resicon riferimento a precedenti contratti di servizio.
- 6.7. Nel corso del 2015 nessun organismo partecipato è stato trasformato in azienda speciale.
- 6.8. Nel corso del 2015 nessun organismo partecipato dall'Ente ha cessato la propria attività.
- 6.9. Nel corso del 2015 l'Ente non ha effettuato cessioni di partecipazioni o quote in organismi partecipati.

⁴ 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).



7. Indebitamento

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

		2013	2014	2015
Interessi passivi anno in corso (A)	+	220.787,97	205.036,89	102.748,45
50% contributi in c/annualità anno in corso (B)	-	109.310,21	43.359,95	43.359,95
Interessi passivi al netto del 50% dei contributi (C=A-B)	=	111.477,77	161.676,94	59.388,50
Entrate correnti penultimo esercizio precedente (D)	+	5.993.262,83	6.274.324,29	6.537.671,69
Contribuiti in c/annualità penultimo esercizio precedente (E)	-	218.620,41	86.719,90	126.607,86
Entrate una tantum penultimo esercizio precedente (F)	-	49.204,91	-	-
Entrate correnti nette del penultimo esercizio precedente (G=D-E-F)	=	5.725.437,51	6.187.604,39	6.411.063,83
Livello indebitamento (H=C/G)	=	1,9%	2,6%	0,9%

Non sono presenti interessi passivi relativi a operazione di indebitamento garantite con fidejussioni rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 25 – comma 4 - della L.P. n. 3/2006 e s.m.

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

Anno	2013	2014	2015
Residuo debito	5.462.738,00	4.839.667,00	4.371.423,00
Nuovi prestiti		27.918,00	
Prestiti rimborsati	596.121,00	496.142,00	301.214,46
Estinzioni anticipate ⁽¹⁾			4.047.732,14
Altre variazioni +/- ⁽²⁾	26.950,00	20,00	
Totale fine anno	4.839.667,00	4.371.423,00	22.476,40

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



8. Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Nel corso del 2015 l'Ente non ha provveduto al riconoscimento e finanziamento di alcun debito fuori bilancio. Alla chiusura dell'esercizio finanziario 2015 non esistono debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Non sono state identificate sopravvenienze o insussistenze passive probabili.

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

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

Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
-	-	-

9. 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):		X
2) Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà;		X
3) Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi e di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, rapportato agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III;		X
4) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;		X
5) Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del tuel;		X
6) Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti; tale valore è calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia al numeratore che al denominatore del parametro;		X
7) Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 25 della L.P. 3/2006;		X
8) Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti, fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari;		X
9) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;		X
10) Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art 20 del D.P.G.R. 28 maggio 1999, n. 4/L con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente.		X

10. 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 al



costi sostenuti.

11.Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

Il Revisore riassume in sintesi quanto già esposto in analisi nelle pagine precedenti.

Sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate a campione durante l'esercizio, non ha riscontrato irregolarità contabili, finanziarie e inadempienze. Il Revisore, nell'ambito del suo compito istituzionale, ritiene che le scelte di politica economica e finanziaria effettuate dall'Ente siano improntate al conseguimento di efficienza ed economicità nella gestione.

Il Revisore conferma:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);
- l'attendibilità dei risultati economici 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);
- l'attendibilità dei valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);
- che 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.

Il Revisore ha verificato e condiviso:

- il raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;
- l'economicità della gestione dei servizi pubblici;
- l'indebitamento dell'ente e l'incidenza degli oneri finanziari;
- la gestione delle risorse umane e relativo costo;
- l'attendibilità delle previsioni, la veridicità del rendiconto e l'utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;



- la qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.);
- l'adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- il rispetto del patto di stabilità;
- la presenza e l'aggiornamento dell'Inventario al 31/12/2015.

12. 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.

Andalo, 03 agosto 2016

IL REVISORE
Dott. Thomas Visintainer
TCNIS
VISINTAINER
DOTTOR
COMMERCIALISTA
Sez. A
N° 589
ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI TRENTO E PROV. AUT. DI TRENTO