

COMUNITÀ ALTO GARDA E LEDRO

PROVINCIA DI TRENTO

COMUNITÀ ALTO GARDA E LEDRO RIVA DEL GARDA (TN)
20 LUG 2016
N° 13785 1/11

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

Di Fabio dott. Luigino

Via Santa Caterina 74/d - ARCO (TN)

Telefono 0464/533184

Fax 0464/510538

e-mail: luigino@studiodifabio.eu

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) servizi per conto terzi
 - c) verifica del patto di stabilità interno
- *Analisi delle principali poste*
 - Titolo I - Entrate da trasferimenti
 - Titolo II - Entrate extratributarie
 - Titolo I - Spese correnti
 - Titolo II - Spese in conto capitale
- *Organismi partecipati*
- *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI

PARAMETRI DI DEFICITARIETA'

RELAZIONE DEL COMITATO ESECUTIVO AL RENDICONTO

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONCLUSIONI

INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Luigino Di Fabio nominato Revisore dei conti ai sensi dell'art. 37 del D.P.G.R. del 27/10/1999 n. 8/L della Comunità Alto Garda e Ledro, con deliberazione assembleare n. 5 di data 27.02.2014 per il triennio 2014/2017;

- ◆ ricevuta in data 07 luglio 2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio **2015**, approvati con delibera del Comitato Esecutivo della Comunità n. 119 del 05 luglio **2016**, completi di:
 - a) conto del bilancio;
 - b) conto economico ;
 - c) conto del patrimonio;

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. 32 del 30.11.2015, relativa all'assestamento di bilancio 2015 comprendente la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili (Unicredit spa, I.C.A. srl, GeStel srl, Trentino Riscossioni spa, Equitalia Nord spa, economo della Comunità, consegnatario dei beni delle Comunità e sig.ra Aniballi Barbara;
- tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
- inventario generale;
- attestazioni dei responsabili dei servizi che dichiarano che non sussistono alla chiusura dell'esercizio debiti fuori bilancio e attestazioni del responsabile del Servizio socio-assistenziale e del servizio Pianificazione Territoriale – CPC che esistono debiti fuori bilancio per € 5.938,21 riconosciuti nel 2016;
- 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;
- prospetto delle spese di rappresentanza;
- ◆ 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 Assemblea Comprensoriale n. 12 del 16.11.2009;

- ♦ 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:

doppio sistema contabile - con rilevazione della contabilità economico-patrimoniale parallela a quella finanziaria;

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

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 43 del T.U.L.R.O.C avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali di data: 19 gennaio 2015, 23 febbraio 2015, 26 marzo 2015, 07 maggio 2015, 04 giugno 2015, 08 settembre 2015, 22 settembre 2015, 22 ottobre 2015, 27 novembre 2015 e 7 dicembre 2015;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono eventualmente 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 dell'Assemblea, 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. 33 del 25.11.2014;
- 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 project financing;
- che l'ente non ha fatto ricorso al contratto di disponibilità disciplinato dall'art. 160 – ter del D.Lgs n. 163/2006;
- che l'ente non partecipa ad un' Unione, a un Consorzio o ad altra forma associativa;
- che l'ente non ha predisposto accantonamenti per il finanziamento di passività potenziali ;
- che l'ente non ha adottato forme di consolidamento dei conti con le proprie aziende, società o altri organismi partecipati;
- che l'ente ha rispettato i vincoli normativi relativi ai compensi ed al numero degli amministratori delle società partecipate direttamente o indirettamente dall'Ente;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1805 reversali e n. 4785 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.;
- 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, con esclusione di Cassa Centrale Banca - Credito Cooperativo del Nord Est S.p.A.;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca UNICREDIT SPA, reso nei termini previsti dalla legge, e si comprendano 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			6.882.529,88
Riscossioni	10.923.278,44	24.002.043,37	34.925.321,81
Pagamenti	9.019.010,89	25.078.409,15	34.097.420,04
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			7.710.431,65
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			7.710.431,65

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

Fondi ordinari	7.710.431,65
Fondi vincolati da mutui	
Altri fondi vincolati	
Totale	7.710.431,65

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

- € 13.759,00 n. 13.759 azioni di INFORMATICA TRENTINA SPA;
- € 4.491,00 n. 4.491 azioni di TRENTO RISCOSSIONI SPA;
- € 0,00 Saldo contabile al 31.12.2015 su conto corrente intestato alla Comunità presso il

Tesoriere dell'Ente, nella disponibilità dell'Economia della Comunità.

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

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

	Disponibilità	Interessi attivi	Anticipazioni	Interessi passivi
Anno 2013	4.676.810,76	6.176,70	--	--
Anno 2014	6.882.529,88	7.486,73	--	--
Anno 2015	7.710.431,65	1.945,28	--	--

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 8.684.062,16 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	32.760.182,10
Impegni	(-)	41.444.244,26
Totale disavanzo di competenza		-8.684.062,16

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	24.002.043,37
Pagamenti	(-)	25.078.409,15
<i>Differenza</i>	[A]	-1.076.365,78
Residui attivi	(+)	8.758.138,73
Residui passivi	(-)	16.365.835,11
<i>Differenza</i>	[B]	-7.607.696,38
Totale disavanzo di competenza	[A] - [B]	-8.684.062,16

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato per Euro 8.684.062,16 mediante l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2014;

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

Equilibrio di parte corrente esercizio 2015		
Entrate Titolo I	+	13.662.016,27
Entrate Titolo II	+	14.000.580,09
Totale Titoli I, II (A)	=	27.662.596,36
Spese Titolo I (B)	-	30.431.138,32
Rimborso prestiti (C) parte del Titolo III*	-	
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	= -	2.768.541,96
Utilizzo avано di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) / Copertura disavanzo (-) (E)	+	2.759.604,78
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	+	9.754,61
- Contributo per permessi di costruire		-
- Canoni aggiuntivi BIM		-
- Altre entrate (L.P.29.08.1988 n. 28 e s.m. art.12 bis- sviluppo sostenibile)		9.754,61
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui	-	
Proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
Altre entrate (specificare) **		
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H) ***	+	
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	=	817,43

Equilibrio di parte capitale esercizio 2015		
Entrate Titolo III	+	2.626.119,77
Entrate Titolo IV ****	+	-
Totale Titolo III, IV (M)	=	2.626.119,77
Spese Titolo II (N)	-	8.541.639,97
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	+	
Utilizzo avано di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	+	5.969.625,93
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (M-N+Q-F+G-H)	=	44.351,12

Estinzione anticipata mutui (R)	+	
Entrate utilizzate per l'estinzione (S) (specificare natura)	-	
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'avано di amministrazione o altre entrate;

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

*** ad esempio canoni aggiuntivi BIM;

**** categorie 2, 3 e 4;

Al risultato di gestione 2015 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 rributarie anni precedenti		
- recupero evasione tributaria		
- canoni concessionari pluriennali		
- trasferimenti provinciali anni precedenti		
- altre da specificare *	192.140,64	
- sentenze esecutive ed atti equiparati		
- arretrati indennità amministratori		
- consultazioni elettorali o referendarie locali		
- trattamento fine rapporto a personale cessato		
- spese organi straordinario di liquidazione		
- ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
- oneri straordinari della gestione corrente		
- altre da specificare * (vedi tabella successiva)		2.122.451,66
Totale	192.140,64	2.122.451,66
Differenza (A-B)	-	1.930.311,02

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

Note per le entrate		Note per le spese	
Tipologie	Importi	Tipologie	Importi
Finanz.PAT P.G.Z.	37.147,60	oneri personale pianificazione socio-economica territoriale	3.999,99
Finanz.PAT Politica del lavoro - Az. 19	112.781,04	Spese per attività nel campo dell'istruzione e della cultura	114.107,21
Concorso Comuni zanzara tigre	19.520,00	Spese per attività nel campo dello sport e turismo	18.400,00
Concorso dei Comuni progetto di educazione alla cultura	5.000,00	Spese per progetti per sviluppo sostenibile	10.268,01
Concorso dei Comuni progetto giovani nella comunità	1.932,00	Spese per progetto zanzara tigre	22.306,48
Concorso finanziario per progetti di prevenzione al disagio e benessere minori e famiglie	5.760,00	Piano Giovani di Zona 2015	69.920,41
Concorso dei Comuni piano giovani nella comunità	10.000,00	Politica del lavoro -Az. 19	183.616,58
TOTALE	192.140,64	Centri aperti periodo estivo 2015	100.000,00
		Spese diverse per prevenzione del disagio giovanile e benessere delle famiglie	13.808,85
		Spese diverse relative "rete delle riserve"	8.710,80
		Contributi ad Enti ed Associazioni per manifestazioni nel settore sociale	8.470,39
		Polizia locale: restituzione ai comuni somme versate in più negli esercizi precedenti	383.573,96
		restituzione oneri post-mortem	1.185.268,98
		TOTALE	2.122.451,66

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	16.000,00	37.302,72
Per fondi Comunitari ed Internazionali		
Per oneri di urbanizzazione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	2.368.093,60	2.337.562,68
Per mutui		
Altri fondi vincolati - specificare -	57.822,97	52.383,96

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	641.623,87	433.091,98	415.705,24
Riscossione (competenza)	621.734,93	418.244,85	396.072,42
Riscossione (c/residui)	41.513,57	19.888,94	19.632,82

Le sanzioni sono state riversate ai Comuni della Comunità facenti parte della gestione associata del servizio di Polizia Locale.

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un **avanzo** di Euro 4.236.575,23 come risulta dai seguenti elementi:

In conto		Totale
RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015		6.882.529,88
RISCOSSIONI	10.923.278,44	24.002.043,37
PAGAMENTI	9.019.010,89	25.078.409,15
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015		7.710.431,65
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre		0,00
<i>Differenza</i>		7.710.431,65
RESIDUI ATTIVI	7.513.642,93	8.758.138,73
RESIDUI PASSIVI	3.379.802,97	16.365.835,11
<i>Differenza</i>		-3.473.856,42
Avanzo al 31 dicembre 2015		4.236.575,23

Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo

Fondi vincolati	3.808.511,49
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	428.063,74
Totale avanzo/disavanzo	4.236.575,23

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

	Importo		Importo
Avanzo vincolato utilizzato per la spesa corrente	2.385.507,46	Avanzo vincolato utilizzato per la spesa in conto capitale	4.978.776,20
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	990.849,73
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di altre spese correnti non ripetitive	374.097,32	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	2.759.604,78	Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa in conto capitale	5.969.625,93

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	+	32.760.182,10
Totale impegni di competenza	-	41.444.244,26
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-8.684.062,16

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	96.493,80
Minori residui attivi riaccertati	-	637.409,65
Minori residui passivi riaccertati	+	806.057,64
SALDO GESTIONE RESIDUI		265.141,79

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-8.684.062,16
SALDO GESTIONE RESIDUI		265.141,79
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI UTILIZZATO		8.729.230,71
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON UTILIZZATO		3.926.264,89
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015		4.236.575,23

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

	2013	2014	2015
Risultato di amministrazione (+/-)	13.679.022,15	12.655.495,60	4.236.575,23
di cui:			
Fondi vincolati	11.182.295,98	10.935.424,35	3.808.511,49
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati (+/-)*	2.496.726,17	1.720.071,25	428.063,74
TOTALE	13.679.022,15	12.655.495,60	4.236.575,23

* 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.

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

Analisi della 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 con determinazione n. 574 di data 07/06/2016.

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	12.369.095,00	8.222.055,00	3.872.802,56	12.094.857,56	274.237,44
di cui vincolati					
C/capitale Tit. III, IV	6.606.524,59	2.699.005,81	3.640.840,37	6.339.846,18	266.678,41
Servizi c/terzi Tit. V	2.217,63	2.217,63		2.217,63	
Totale	18.977.837,22	10.923.278,44	7.513.642,93	18.436.921,37	540.915,85

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Minori residui
Corrente Tit. I	6.995.385,58	5.465.363,06	1.066.918,72	6.532.281,78	463.103,80
di cui vincolati					
C/capitale Tit. II	6.050.207,77	3.394.373,20	2.312.884,25	5.707.257,45	342.950,32
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	159.278,15	159.274,63		159.274,63	3,52
Totale	13.204.871,50	9.019.010,89	3.379.802,97	12.398.813,86	806.057,64

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

Insussistenze dei residui attivi	
Gestione corrente non vincolata	3.129,72
Gestione corrente vincolata	271.107,72
Gestione in conto capitale vincolata	238.374,40
Gestione in conto capitale non vincolata	28.304,01
Gestione servizi c/terzi	
MINORI RESIDUI ATTIVI	540.915,85

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

Insussistenze ed economie dei residui passivi	
Gestione corrente non vincolata	57.054,67
Gestione corrente vincolata	406.049,13
Gestione in conto capitale vincolata	303.175,03
Gestione in conto capitale non vincolata	39.775,29
Gestione servizi c/terzi	3,52
MINORI RESIDUI PASSIVI	806.057,64

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

- minori residui attivi per differente rendicontazione (rispetto alla previsione) e conseguente minore assegnazione da parte della Provincia.
- minori residui passivi sono quasi sempre minori spese effettive rispetto a quanto preventivato.

L'ente è stato istituito con il 1° gennaio 2011 per cui non esistono residui attivi antecedenti a tale data.

Analisi “anzianità” dei Residui:

Residui	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
Attivi Titolo I	-	-	-	9.988,88	3.760.154,26	3.770.143,14
Attivi Titolo II	1.959.729,88	946.463,52	357.540,87	599.079,41	3.765.516,26	7.628.329,94
di cui Tariffa smaltimento rifiuti	1.874.394,39	861.381,75	-	-	-	2.735.776,14
di cui sanzioni per violazioni al codice della strada				-	19.632,82	19.632,82
Attivi Titolo III	274.596,43	193.215,98	301.739,87	2.871.288,09	1.228.421,83	4.869.262,20
Attivi Titolo IV			-	-	-	-
Attivi Titolo V	-	-	-	-	4.046,38	4.046,38
TOTALE ATTIVI	2.234.326,31	1.139.679,50	659.280,74	3.480.356,38	8.758.138,73	16.271.781,66
Passivi Titolo I	215.143,58	140.014,83	185.991,00	525.769,31	9.633.817,83	10.700.736,55
Passivi Titolo II	71.140,58	60.736,62	222.466,63	1.958.540,42	6.058.472,09	8.371.356,34
Passivi Titolo III	-	-	-	-	-	-
Passivi Titolo IV	-	-	-	-	673.545,19	673.545,19
TOTALE PASSIVI	286.284,16	200.751,45	408.457,63	2.484.309,73	16.365.835,11	19.745.638,08

La quota di accertamento relativa alla compartecipazione dei Comuni facenti parte la Comunità per il servizio raccolta/trasporto e smaltimento r.s.u. è pari al € 6.771.390,92 (cap. E 2628/00). Dal 2013 la tariffa igiene ambientale è stata sostituita dalla Tares e dal 2014 dalla Tari.

Tutte le posizioni si riferiscono agli ultimi 4 esercizi dato che il passaggio contabile da Comprensorio a Comunità è avvenuto il 1° gennaio 2011.

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il revisore dei conti ha rilevato la sussistenza della ragione del credito e della sua esigibilità¹.

Con riferimento alla rilevazione dei residui attivi e passivi si rileva che:

nei prospetti n. 1 e n. 2 documenti allegati alla determina n. 574 di data 07/06/2016, il servizio finanziario ha effettuato il riaccertamento dei residui attivi e passivi sulla base delle disposizioni contenute all'articolo 31 comma 3 del DPReg. 1 febbraio 2005 n. 4/L per la determinazione dell'importo da indicare nel conto del bilancio.

A seguito dell'operazione del riaccertamento:

¹ Rilievo Corte dei Conti per relazione conto consuntivo 2010: "Al fine di determinare il reale risultato d'esercizio, andrebbero fatti dei controlli più minuziosi soprattutto sulla gestione dei residui, andando a verificare non solo la sussistenza del titolo giuridico, ma anche la concreta recuperabilità del credito."

- il servizio finanziario ha valutato, sulla base dell'indicazione dei servizi, ogni singola posizione rappresentante un residuo attivo o passivo verificando la reale esistenza della posizione di credito o di debito;
- i residui attivi eliminati per insussistenza ed inesigibilità sono pari ad € 637.409,65 come risulta dal prospetto n. 3 allegati alla determina n. 574 di data 07/06/2016;
- i residui passivi eliminati per insussistenza al 31 dicembre 2015 sono pari ad € 806.057,64 come risulta dal prospetto n. 4 allegati alla determina n. 574 di data 07/06/2016. I minori residui passivi sono relativi principalmente ad economie rilevate sia in parte corrente che in parte conto capitale;
- i maggiori accertamenti rilevati in conto residui al 31/12/2015 come risulta dal prospetto allegato n. 5 alla determina n. 574 di data 07/06/2016 sono pari ad € 96.493,80 di cui € 91.448,93 relativi alla maggiore entrata a seguito di nuova fatturazione T.I.A. anno 2012;
- nel conto del Bilancio sono stati indicati in modo corretto gli importi relativi ai residui attivi e passivi accertati risultanti nei prospetti 1 e 2 allegati alla determina n. 574 di data 07/06/2016 rispettivamente per € 16.271.781,66 ed € 19.745.638,08.
- Al 31.12.2015 la consistenza dei crediti di dubbia esigibilità iscritti nel conto del patrimonio alla voce A/III/4 è pari ad € 62.836,64. Si evidenzia che tale importo non risulta comparire nello stato patrimoniale contabile, ma risulta evidenziato nelle registrazioni della contabilità economica dell'Ente;

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il Revisore dei Conti ha rilevato la sussistenza della ragione del credito e la concreta esigibilità e recuperabilità dello stesso². Per le seguenti partite ritiene necessaria una ulteriore verifica:

- risorsa n. 2010061 residuo di Euro 2.543.203,86 (alla data della presente relazione)

Per tali residui il Revisore, in attesa dell'esito della verifica, propone di tenere cautelativamente vincolata una parte dell'avanzo d'amministrazione vincolato disponibile pari a Euro 2.500.000,00.

² Rilievo Corte dei Conti per relazione conto consuntivo 2010: "Al fine di determinare il reale risultato d'esercizio, andrebbero fatti dei controlli più minuziosi soprattutto sulla gestione dei residui, andando a verificare non solo la sussistenza del titolo giuridico, ma anche la concreta recuperabilità del credito."

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2015

Entrate	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i> Trasferimenti	13.725.917,40	13.662.016,27	-63.901,13	0%
<i>Titolo II</i> Entrate extratributarie	14.961.585,72	14.000.580,09	-961.005,63	-6%
<i>Titolo III</i> Entrate da trasf. c/capitale	3.496.723,50	2.626.119,77	-870.603,73	-25%
<i>Titolo IV</i> Entrate da prestiti	3.000.000,00		-3.000.000,00	-100%
<i>Titolo V</i> Entrate da servizi per conto terzi	3.355.000,00	2.471.465,97	-883.534,03	-26%
Avanzo di amministrazione applicato	9.669.731,41		-9.669.731,41	—
Totale	48.208.958,03	32.760.182,10	-15.448.775,93	-32%

Spese	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i> Spese correnti	32.287.229,96	30.431.138,32	-1.856.091,64	-6%
<i>Titolo II</i> Spese in conto capitale	9.566.728,07	8.541.639,97	-1.025.088,10	-11%
<i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti	3.000.000,00		-3.000.000,00	-100%
<i>Titolo IV</i> Spese per servizi per conto terzi	3.355.000,00	2.471.465,97	-883.534,03	-26%
Totale	48.208.958,03	41.444.244,26	-6.764.713,77	-14%

b) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA (accertamenti competenza)		SPESA (impegni competenza)	
	2014	2015	2014	2015
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	459.274,18	441.882,78	459.274,18	441.882,78
Ritenute erariali	917.640,56	2.001.229,84	917.640,56	2.001.229,84
Altre ritenute al personale per conto di terzi	28.221,63	23.766,91	28.221,63	23.766,91
Depositi cauzionali	5.603,85	-	5.603,85	-
Rimborso spese per servizi per conto di terzi	5.123,70	922,44	5.123,70	922,44
Fondi per il servizio di economato	2.300,00	3.000,00	2.300,00	3.000,00
Depositi per spese contrattuali	787,00	664,00	787,00	664,00

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	459.274,18	441.882,78	398.451,24	383.359,85
Ritenute erariali	917.640,56	1.998.455,45	826.906,83	1.387.620,84
Altre ritenute al personale per conto di terzi	28.221,63	23.766,91	27.680,74	23.126,09
Depositi cauzionali	5.603,85	-	-	-
Servizi per conto di terzi	5.123,70	922,44	4.118,96	150,00
Fondi per il servizio di economato	82,37	1.728,01	2.300,00	3.000,00
Depositi per spese contrattuali	787,00	664,00	215,00	664,00

In presenza di differenze tra accertamenti di entrata e impegni di spesa, riferiti alla gestione di competenza, giustificare e motivare dettagliatamente : nessuna differenza.

d) Verifica del Patto di stabilità

L'Ente non è soggetto al Patto di stabilità interno ai sensi della normativa provinciale vigente

CONTENIMENTO DELLA SPESA DEL PERSONALE

La Comunità ha effettuato nuove assunzioni per la sostituzione di personale assente con il diritto alla conservazione del posto e assunzioni nei limiti indicati dalla normativa provinciale (art. 8 della L.P. 27/2010 come richiamate dalla Legge finanziaria provinciale n. 18/2011).

Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

L'Ente non accerta entrate tributarie.

Titolo I - 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	-	-	-
Contributi e trasferimenti correnti della Provincia Autonoma di Trento	10.110.090,95	9.693.371,20	9.488.430,20
Contributi e trasferimenti della Provincia Autonoma di Trento per funz. Delegate	-	-	16.000,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	-	-	-
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	4.246.989,08	4.356.868,44	4.157.586,07
Total	14.357.080,03	14.050.239,64	13.662.016,27

Sulla base dei dati esposti si evidenzia:

- una diminuzione dei trasferimenti per la gestione delle funzioni socio-assistenziali di livello locale dovuta alla riduzione del 1,14% del budget 2014 come da delibera della Giunta Provinciale di Trento n. 2094 di data 20.11.2015.
- una diminuzione dei trasferimenti del fondo per attività istituzionali dovuta alla riduzione del 2,2%, rispetto all'assegnazione per l'anno 2014, come da delibera della Giunta Provinciale di Trento n. 1696 di data 06.10.2015.
- una diminuzione dei trasferimenti per il diritto allo studio per € 8.555,00 pari all'1.01% come da delibera della Giunta Provinciale di Trento n. 2195 di data 03.12.2015.

Titolo II - 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	3.132.182,96	3.209.565,00	3.089.571,92	119.993,08
Proventi dei beni dell'ente - cat 2	13.460,87	13.630,00	13.498,86	131,14
Interessi su anticip.ri e crediti - cat 3	7.486,73	2.050,00	1.945,28	104,72
Utili netti delle aziende - cat 4	2.080,67	2.100,00	-	2.100,00
Proventi diversi - cat 5	11.944.732,85	11.734.240,72	10.895.564,03	838.676,69
Totale entrate extratributarie	15.099.944,08	14.961.585,72	14.000.580,09	961.005,63

In merito all'andamento delle seguenti entrate si osserva:

Servizi a domanda individuale

	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			-	negativo	
Impianti sportivi			-	negativo	
Mattatoi pubblici			-	negativo	
Mense scolastiche	1.210.930,24	2.085.986,67	875.056,43	58%	
Musei, pinacoteche, mostre			-	negativo	
Altri servizi - sad	252.406,53	2.063.315,79	1.810.909,26	12%	
Altri servizi - pasti anziani	713.168,83	1.057.712,91	344.544,08	67%	

Nel caso non ricorrono le fattispecie indicare negativo

Servizi indispensabili

	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Acquedotto			-	negativo	
Fognatura e depurazione			-	negativo	
Nettezza urbana			-	negativo	
Organi Istituzionali	-	130.272,60	130.272,60		
Amministrazione generale	-	1.553.466,17	1.553.466,17		
Servizio istruzione	-	2.185.643,67	2.185.643,67		
servizi diversi per la tutela e gestione del territorio	-	9.821.184,67	9.821.184,67		
edilizia abitativa	-	1.675.634,34	1.675.634,34		
servizi socio assistenziali	-	10.634.218,25	10.634.218,25		
Servizio Polizia Locale intercomunale	-	3.663.398,31	3.663.398,31		

L'ente non ha attivato ulteriori 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 2015 con riferimento al punto 2.12);
- le società partecipate direttamente cedute nell'esercizio 2015 (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
			Diretta (1)	Indiretta (2)			
02002380224	TRENTINO RISCOSSIONI SPA	ATTIVITA' LEGALI E CONTABILITA'					
Quota % di partecipazione			0,4491%				
Valore della Produzione*					3.426.355	3.776.175	4.099.950
-di cui servizi a favore della PA					3.077.399	3.302.123	3.463.955
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					0	0	0
Utile o perdita d'esercizio					213.930	230.668	275.094
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.)					407.097	486.932	486.346
Dividendi distribuiti					0	0	0
Indebitamento al 31.12** (DEBITI)					8.449.649	6.834.475	6.185.719
T.F.R.***					186.934	225.177	271.787
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					50	48	49
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					1.635.195	1.613.817	1.685.673
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12					19.268	9.692	37.532
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)					0	0	0
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12					14.536	14.910	9.838
-di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato					0	0	0
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente					0	0	0
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					No	No	No
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato					No	No	No
Lettere di patronage "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)					No	No	No
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)					Nessuna	Nessuna	Nessuna

(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 2015?

Sì NO NON RICORRE LA FATTISPECIE

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

Sì NO NON RICORRE LA FATTISPECIE

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

Sì NO

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
		ATTIVITA' DI ORGANIZZAZIONI ASSOCIAТИVE	Diretta (1)	Indiretta (2)			
00990320228	INFORMATICA TRENTINA SPA						
Quota % di partecipazione			0,3931%				
Valore della Produzione*					55.057.009	47.788.236	43.214.909
- <i>di cui servizi a favore della PA</i>					46.696.755	37.167.916	32.270.240
- <i>di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente</i>							0
Utile o perdita d'esercizio					705.703	1.156.857	122.860
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)					1.334.890	858.653	138.209
Dividendi distribuiti					529.277	0	0
Indebitamento al 31.12** (DEBITI)					24.116.156	24.418.794	22.336.161
T.F.R.***					4.238.801	4.210.346	4.098.372
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					301	290	277
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					16.951.071	16.367.085	15.893.258
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12					0	1.895,29	1.091.90
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>)					No	No	No
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12					No	No	No
- <i>di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato</i>					No	No	No
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente					No	No	No
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					No	No	No
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato					No	No	No
Lettere di patronage "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)					No	No	No
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)					Nessuna	Nessuna	Nessuna

(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 2015 ?

Sì NO NON RICORRE LA FATTISPECIE

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

Sì NO NON RICORRE LA FATTISPECIE

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

Sì NO

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
			Diretta (1)	Indiretta (2)			
01533550222	CONSORZIO DEI COMUNI TRENNTINI SOCIETA' COOPERATIVA	ATTIVITA' DI SUPPORTO PER LE FUNZIONI D'UFFICIO E ALTRI SERVIZI DI SUPPORTO ALLE IMPRESE					
Quota % di partecipazione		0,42%					
Valore della Produzione*					4.782.061	3.484.994	3.386.594
-di cui servizi a favore della PA					3.526.908	1.854.892	2.213.512
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente							
Utile o perdita d'esercizio					21.184	20.842	178.915
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.)					n.d.	n.d.	n.d.
Dividendi distribuiti					---	---	---
Indebitamento al 31.12**(DEBITI)					4.219.983	3.651.691	3.192.147
T.F.R.***					188.618	198.804	200.623
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					21	20	20
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					1.260.630	1.275.010	1.349.258
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							
-di cui <i>Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato</i>					0	0	0
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente					0	0	0
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					No	No	No
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato					No	No	No
Lettere di patronage "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)					No	No	No
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)					Nessuna	Nessuna	Nessuna

(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 2015 ?

Sì NO NON RICORRE LA FATTISPECIE

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

Sì NO NON RICORRE LA FATTISPECIE

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

Sì NO

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
			Diretta (1)	Indiretta (2)			
02091030227	GESTIONE ENTRATE LOCALI SRL	ATTIVITA' DI SUPPORTO PER FUNZ D'UFFICIO E ALLE IMPRESE					
Quota % di partecipazione			31,00%				
Valore della Produzione*					874.765	889.229	860.870
- <i>di cui servizi a favore della PA</i>					874.765	889.229	860.870
- <i>di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente</i>							
Utile o perdita d'esercizio					32.229	31.245	30.656
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.)					10.824	13.416	14.737
Dividendi distribuiti							
Indebitamento al 31.12** (DEBITI)					688.021	317.077	446.412
T.F.R.***					61.132	76.648	91.706
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					15	15	14
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					346.128	364.518	354.886
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12					16.749	32.413	0
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>					0	0	0
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente					0	0	0
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					No	No	No
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato					No	No	No
Lettere di patronage "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)					No	No	No
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)					Nessuna	Nessuna	Nessuna

(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 2015?

Sì NO NON RICORRE LA FATTISPECIE

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

Sì NO NON RICORRE LA FATTISPECIE

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

Sì NO

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 2015*	Valore in euro*
		Diretta	Indiretta	Impegni	Pagamenti			
02002380224	TRENTINO RISCOSSIONI SPA					I		
	Per contratti di servizio			91.518,14	66.605,74			
00990320228	INFORMATICA TREVNTINA SPA	Diretta	Indiretta	Impegni	Pagamenti			
	Per contratti di servizio			33.808,64	8.769,99	I		
01533550222	CONSORZIO DEI COMUNI TREVNTINI SOCIETA' COOPERATIVA	Diretta	Indiretta	Impegni	Pagamenti			
	Per contratti di servizio			8.127,40	7.610,76	I		
02091030227	GESTIONE ENTRATE LOCALI SRL	Diretta	Indiretta	Impegni	Pagamenti			
	Per contratti di servizio			234.466,91	190.303,82	I		
	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			367.921,09	273.290,31			
	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 Tutti gli organismi partecipati hanno provveduto ad approvare il bilancio 2015

2.7 Nessuno degli organismi partecipati ha provveduto all'aumento di capitale o ripiano di perdite

2.8. L'Ente ha proceduto nell'esercizio 2015 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 2015	Di cui a titolo I**		Di cui a titolo II**	
						Impegni	Pagamenti	Impegni	Pagamenti
1	02002380224	TRENTINO RISCOSSIONI SPA	ATTIVITA' LEGALI E CONTABILITA'	C	91.518,14	91.518,14	66.605,74		

*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 2015 ad ampliamento della tipologia dei servizi resi di precedenti contratti di servizio?

Sì NO

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

	Codice fiscale	Denominazione
1	02091030227	GESTIONE ENTRATE LOCALI SRL

2.10. Nell'esercizio 2015 non esistono organismi partecipati direttamente o indirettamente dall'Ente in liquidazione o in procedura concorsuale.

2.11. Nell'esercizio 2015 non esistono organismi partecipati direttamente o indirettamente dall'Ente trasformati in aziende speciali.

2.12. Nell'esercizio 2015 non esistono organismi partecipati direttamente dall'Ente cessati.

2.13. Nell'esercizio 2015 non sono state effettuate cessioni di quote e/o azioni di organismi partecipati direttamente o indirettamente dall'Ente.

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
Personale	5.765.803,13	5.670.437,18	6.500.918,56
Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	269.675,78	221.650,64	206.987,85
Prestazioni di servizi	17.308.815,21	17.671.130,90	17.061.049,88
Utilizzo di beni di terzi	14.490,62	19.366,28	15.811,20
Trasferimenti	3.611.014,00	5.301.705,05	4.714.913,55
Interessi passivi e oneri finanziari diversi	-	-	-
Imposte e tasse	538.145,54	437.233,74	345.648,40
Oneri straordinari della gestione corrente	9.872,83	34.834,28	1.585.808,88
Totale spese correnti	27.517.817,11	29.356.358,07	30.431.138,32

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)	77,41	75,58	74,32
Costo del personale (2)	3.373.437,62	3.330.762,04	3.418.378,80
Costo medio per dipendente	43.578,84	44.069,36	45.995,41

(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 2015.

(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:

Nuove assunzioni di personale sì

Rinnovi contrattuali a tempo determinato sì

Proroghe contratti a tempo determinato sì

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

Rendiconto 2012: 20,73 %

Rendiconto 2013: 20,68 %

Rendiconto 2014: 20,20 %

Rendiconto 2015: 21,36 %

L'aumento della spesa dal 2014 al 2015 è legata all'aumento degli oneri connessi al trattamento di fine rapporto di lavoro per quattro dipendenti cessati dal servizio per pensionamento (escluso personale polizia locale) per € 174.885,20. Nel 2015 inoltre è stato assunto l'impegno della quota del TFR a carico dell'Ente maturata fino al 31.12.2010 per € 706.558,45, (dato non inserito nel costo del personale 2015). Per il TFR maturato dal 2011, l'Ente provvede ogni anno all'impegno della quota a carico dell'Ente, circa 1/3.

Se consideriamo la spesa del personale senza gli oneri per il trattamento fine rapporto la spesa per il personale per gli esercizi 2013 – 2014 – 2015 risulta essere:

2013 : € 3.180.944,01

2014 : € 3.164.198,08

2015 : € 3.113.475,98

Come si evince dai dati sopra riportati la spesa del personale presenta un trend in calo.

INTERVENTO 03 – Prestazione di servizi

In merito alle consulenze³ riferite all'anno 2015 i riporta l'ammontare ed il numero delle stesse per le seguenti tipologie:

Tipologia	Numero incarichi	Importo
STUDIO	1	6.197,11
RICERCHE	0	-
CONSULENZE	5	104.686,43

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")⁴.

Nel caso non ricorrono le fattispecie indicare negativo

³ 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.

⁴ 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⁽⁵⁾

Non risulta adottato il regolamento dell'ente che disciplina le spese di rappresentanza.

DESCRIZIONE DELL'OGGETTO DELLA SPESA	OCCASIONE IN CUI LA SPESA E' STATA SOSTENUTA	IMPORTO DELLA SPESA
ACQUISTO CESTI PRODOTTI TIPICI	TROFEO BEPPE VIOLA DD 12-17/03/2015 - LAKE GARDA SWIMING CUP DD 22/02/2015	€ 630,00
ACQUISTO CESTI PRODOTTI TIPICI	GARA DI PESCA DD 28/03/2016	€ 180,00
ACQUISTO CESTI PRODOTTI TIPICI	ESPOSIZIONE NAZIONALE CANINA DD 29/03/2015	€ 150,00
ACQUISTO CESTI PRODOTTI TIPICI	MANIFESTAZIONE "ARCOBONSAI 2015" DD 01-03/05/2015	€ 440,00
ACQUISTO CESTI PRODOTTI TIPICI	COMPETIZIONE NAZIONALE DI MAJORETTES E TWIRLING SQUADRE DD. 10.05.15	€ 150,00
ACQUISTO CESTI PRODOTTI TIPICI	FESTA "PANE VINO E PESCIOLINO" DD 24/05/2015	€ 450,00
ACQUISTO CESTI PRODOTTI TIPICI	MANIFESTAZIONE "DRO FIORITA" DD 12-14/06/2015	€ 60,00
ACQUISTO CESTI PRODOTTI TIPICI	TORNEO DRENA ESTATE 2015 DD 12-27/06/2015	€ 360,00
ACQUISTO CESTI PRODOTTI TIPICI	"RIDENDRO E SCHERZANDRO" - COMITATO CARNEVALE DRO DD 16-19/07/2015	€ 150,00
ACQUISTO CESTI PRODOTTI TIPICI	GARA TRIATHLON LEDROMAN DD 12/07/2015	€ 360,00

⁵ 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.

ACQUISTO CESTI PRODOTTI TIPICI	FESTA GA-BO DAI GAZZI A BOLOGNANO DD 05/07/2016	€ 300,00
ACQUISTO CESTI PRODOTTI TIPICI	TORNEO BRISCOLA E BOCCE CIRCOLO DON PRIMO MAZZOLARI DD 27-29/06/2015	€ 240,00
ACQUISTO CESTI PRODOTTI TIPICI	CAMPIONATO ITALIANO SLALOM GIOVANILE DD 24-27/06/2015	€ 300,00
ACQUISTO CESTI PRODOTTI TIPICI	FESTA CANOA KAYAK LEDRO DD 25-26/07/2015	€ 150,00
ACQUISTO CESTI PRODOTTI TIPICI	MOSTRA DEL BESTIAME BOVINO DI DATA 26.09.2015 - VALLE DI LEDRO	€ 699,91
ACQUISTO CESTI PRODOTTI TIPICI	CRONOSCALATA DRENA - MALGA CAMPO (COMUNE DI DRENA) DD. 20.09.2015	€ 210,00
ACQUISTO CESTI PRODOTTI TIPICI	GARE DI CANOA E KAYAK ALLE FOCI DEL SARCA (ASD CANOA KAYAK LEDRO) DD. 03-04 OTTOBRE 2015	€ 150,00
ACQUISTO CESTI PRODOTTI TIPICI	GARA MOTO ENDURO "THE WALL" (MOTOCCLUB DEL GARDA) DD. 30.08.2015	€ 400,00
ACQUISTO CESTI PRODOTTI TIPICI	5° CASTLE MOUTAING RUNNING (GARDA SPORT EVENTS ASD) DD. 26-27 SETTEMBRE 2015	€ 540,00
ACQUISTO CESTI PRODOTTI TIPICI	9^ EDIZIONE DELLA INTERNATIONAL LAKE GARDA MARATHON (GARDA SUPERSPORT SRL SSD) DD. 18.10.15	€ 300,00
ACQUISTO CESTI PRODOTTI TIPICI	33° TROFEO INTERNAZIONALE "ENRICO MERONI" - 32° COPPA SPRINTERS AMICI NUOTO RIVA DD 17-18/10/2015	€ 150,00
ACQUISTO CESTI PRODOTTI TIPICI	TOMBOLA DI BENEFICIENZA ORGANIZZATA DALL'ASSOCIAZIONE NOI TRALCIO IN DATA 09.01.2016	€ 200,00
ACQUISTO CESTI PRODOTTI TIPICI	CESTI OMAGGIO PER N. 5 DIPENDENTI CESSATI DAL SERVIZIO PER PENSIONAMENTO CONSEGNATI IN OCCASIONE SCAMBIO AUGURI DI NATALE	€ 150,00
RINFRESCO DI RAPPRESENTANZA	SCAMBIO AUGURI DI NATALE CON I DIPENDENTI E GLI AMMINISTRATORI DELLA COMUNITA'	€ 100,00
TOTALE		€ 6.819,91

TITOLO II - Spese in conto capitale

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

Previsioni iniziali	Previsioni definitivie	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
6.173.564,32	9.566.728,07	8.541.639,97	- 1.025.088,10	-10,7%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:	
- avано d'amministrazione	5.969.625,96
- avано del bilancio corrente	5,00
- alienazione di beni	
- altre risorse	
<i>Totale</i>	<u>5.969.630,96</u>
Mezzi di terzi:	
- mutui	
- prestiti obbligazionari	
- contributi comunitari	
- contributi Provincia Autonoma	
Trento	2.368.093,60
- riscossione di crediti	57.822,97
- altri mezzi di terzi	200.198,20
<i>Totale</i>	<u>2.626.114,77</u>
Totale risorse	<u>8.595.745,73</u>
Impieghi al titolo II della spesa	<u>8.541.639,97</u>

Indebitamento

I debiti dell'Ente sono pari a zero.

L'organo di revisione ha accertato che l'Amministrazione nel corso del 2015 non è ricorsa a forme di finanziamento sotto forma di mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito ed altre operazioni di finanza straordinaria.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio⁶

L'ente ha provveduto nel corso del 2015 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 43,00 di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

	Euro	Modalità finanziamento
Articolo 21 del TURLOC:		
lettera a) - sentenze esecutive	43,00	entrate correnti
lettera b) - copertura disavanzi		
lettera c) - ricapitalizzazioni		
lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza		
lettera f) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		
Totali	43,00	

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 esistono debiti fuori bilancio per € 5.938,21, riconosciuti e finanziati nel 2016.

Sono state identificate e valutate eventuali 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.

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

Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
5.870,44	26.888,80	43,00

⁶ 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

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

	2014	2015
A Proventi della gestione	26.738.508,45	26.021.669,17
B Costi della gestione	26.667.213,58	25.827.602,52
Risultato della gestione	71.294,87	194.066,65
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	2.080,67	
Risultato della gestione operativa	73.375,54	194.066,65
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	7.486,73	1.945,28
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	- 120.351,87	- 1.023.239,31
Risultato economico di esercizio	- 39.489,60	- 827.227,38

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 72 a 106, del principio contabile n. 3.

Il risultato economico, depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo positivo di Euro 196.011,93 con un miglioramento dell'equilibrio economico (ante gestione straordinaria) di Euro 115.149,66, rispetto al risultato economico del precedente esercizio. Il risultato della gestione straordinaria di € 1.023.239,31 si riferisce prevalentemente oltre che insussistenze dell'attivo e del passivo, alla restituzione delle somme riscosse per smaltimento r.s.u., provenienti dall'ambito comunale di Trento presso la discarica della Maza per gli anni 2004 -2008 per € 1.077.517,25.

L'organo di revisione, come indicato nei postulati dei principi contabili degli enti locali ed al punto 10 del principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

Nel corso del 2015 non si sono riscossi proventi da partecipazioni relativi alle aziende speciali e alle società partecipate.

Società	% di partecipazione	Dividendi	Oneri
nessuna		-	

(Indicare gli eventuali disavanzi a carico dell'ente rilevati come debiti fuori bilancio e coperti in base a quanto previsto dagli artt. 20 E 21 del TURLOC).

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 28 del Regolamento di attuazione del TURLOC e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote

d'ammortamento rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti) negli ultimi due esercizi sono le seguenti:

Anno 2014	Anno 2015
504.504,94	486.930,11

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

Proventi:	2014	2015
Plusvalenze da alienazione	-	-
Insussistenze del passivo di cui: - per minori debiti di funzionamento - per minori conferimenti - per maggior fatturazione TIA 2012	369.589,11 369.589,11	435.375,61 435.375,61
Sopravvenienze attive di cui: - per maggiori crediti - per donazioni ed acquisizioni gratuite - per recupero crediti precedentemente stralciati	114.673,07 114.209,45 463,62	90.196,05 90.196,05
Proventi straordinari - per (da specificare)		
Totale proventi straordinari	484.262,18	525.571,66
Oneri:		
Minusvalenze da alienazione	223,20	
Oneri straordinari di cui: - da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza di esercizi precedenti - da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri) - da altri oneri straordinari rilevanti nel conto del bilancio	132.315,57 132.315,57	1.186.217,38 1.186.217,38
Insussistenze dell'attivo di cui: - per minori crediti - per riduzione valore immobilizzazioni - per (da specificare)	472.075,28 472.075,28	362.593,59 362.593,59
Accantonamento per svalutazione crediti*		
Sopravvenienze passive - per (da specificare)		
Totale oneri straordinari	604.614,05	1.548.810,97

* Corrisponde alla quota annuale accantonata al fondo svalutazione crediti per il 2015

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E. 22. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E. 23. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E. 25. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;

- rilevazione di plusvalenze (voce E.24.) o minusvalenze (voce E.26.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra prezzo di cessione e valore contabile residuo);
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria (voci E23 ed E28).

CONTO DEL PATRIMONIO

(comuni sopra 5000 abitanti)

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

I valori patrimoniali al 31/12/2015 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

Attivo	31/12/2014	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali	292.158,91	616.421,01	- 136.516,05	772.063,87
Immobilizzazioni materiali	2.117.060,07	773.680,57	- 388.121,80	2.502.618,84
Immobilizzazioni finanziarie	30.701,83			30.701,83
Totale immobilizzazioni	2.439.920,81	1.390.101,58	- 524.637,85	3.305.384,54
Rimanenze	-			-
Crediti	18.969.752,03	- 2.803.589,24		16.166.162,79
Altre attività finanziarie	-			-
Disponibilità liquide	6.882.529,88	827.901,77		7.710.431,65
Totale attivo circolante	25.852.281,91	- 1.975.687,47		23.876.594,44
Ratei e risconti	37.726,00	- 2.505,24		35.220,76
Totale dell'attivo	28.329.928,72	- 588.091,13	- 524.637,85	27.217.199,74
Conti d'ordine	582.361,95	- 155.883,01		426.478,94
Passivo				
Patrimonio netto	12.202.182,97	- 4.832.548,54	- 803.794,72	6.565.839,71
Conferimenti	1.513.501,04	35.907,02	- 221.559,70	1.327.848,36
Debiti di finanziamento	-	-	-	-
Debiti di funzionamento	6.047.631,16	2.419.652,05		8.467.283,21
Debiti per anticipazione di cassa	-	-	-	-
Debiti per somme anticipate da terzi	95.983,31	373.442,07	-	469.425,38
Altri debiti	8.470.534,88	3.359.186,28	- 1.443.624,43	10.386.096,73
Totale debiti	14.614.149,35	6.152.280,40	- 1.443.624,43	19.322.805,32
Ratei e risconti	95,36	610,99		706,35
Totale del passivo	28.329.928,72	1.356.249,87	- 2.468.978,85	27.217.199,74
Conti d'ordine	582.361,95	- 155.883,01		426.478,94

Si sottolinea che:

- il conto del patrimonio **rappresenta** compiutamente la situazione patrimoniale dell'ente COMUNITA' ALTO GARDA E LEDRO

- Il conto del patrimonio riflette la seguente situazione inventariale:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	772.063,87
Immobilizzazioni materiali di cui:	2.502.618,84
- inventario dei beni immobili	1.173.000,75
- inventario dei beni mobili	1.329.618,09
Immobilizzazioni finanziarie	30.701,83
Rimanenze	0,00
Conferimenti	1.327.848,36
Debiti di finanziamento	0,00
Altri	19.322.805,32

In particolare si attesta che :

Immobilizzazioni materiali (A III)

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

	variazioni in aumento	variazioni in diminuzione
Gestione finanziaria	773.680,57	
Acquisizioni gratuite		
Ammortamenti		350.414,06
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)		
Beni fuori uso		
Conferimenti in natura ad organismi esterni		
Altre da specificare		

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2015 ha evidenziato:

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati negli articoli 34 del TURLOC e 35 del regolamento di attuazione del TURLOC e nei punti da 110 a 119 del principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

I costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce A/I dell'attivo patrimoniale concernono (esempio):

- spese straordinarie su beni di terzi Euro 772.063,87 anni di riparto del costo 5
(importo al netto dell'ammortamento)

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi.

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale).

Sono stati rilevati i seguenti fatti gestionali dell'esercizio riferiti al patrimonio immobiliare che non hanno avuto riflessi nel conto del bilancio (esempio):

- permuta di beni Euro ____//____.
- conferimento di beni Euro ____//____.
- acquisti gratuiti Euro ____//____.
- donazioni ottenute Euro ____//____.
- opere a scomputo di contributi concessori Euro ____//____.
- dismissione di cespiti Euro ____//____.

I beni conferiti ad aziende speciali, sono stati stralciati dalle immobilizzazioni e rilevati nell'apposito conto d'ordine.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo risultante dall'ultimo bilancio della partecipata.

Nella voce "crediti di dubbia esigibilità" sono compresi i crediti inesigibili stralciati dal conto del bilancio sino al compimento dei termini di prescrizione.

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2015 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali, dei crediti di dubbia esigibilità

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per IVA.

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2015 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

A. Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio, decurtato per € 4.005.321,16 per utilizzo di avanzo di amministrazione per spese in conto capitale .

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo III delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo:

a) dei ricavi differiti imputando a conto economico una quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento pari ad euro 221.559,70

C. 1. Debiti per mutui e prestiti

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2015 con i debiti residui in sorte capitale dei mutui in essere (*rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui*);
- la variazione in aumento e i nuovi mutui ottenuti riportati nel titolo IV delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei mutui rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C 2. Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31.12.2015 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

C 3. Debiti per Iva

Non risulta il debito verso l'Erario per Iva.

C 4.. Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31.12.2015 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Ratei e risconti

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate nello stato patrimoniale.

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2015 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa funzione 1 e funzione 7: intervento 1, e parzialmente ai residui passivi della funzione 4-servizio 6 intervento 1 (opere e incarichi professionali esterni: lavori di realizzazione piazzole con campane seminterrate per raccolta r.s.u. nel Comune di Ledro e incarico di coordinatore della sicurezza per rilievo sottoservizi per la realizzazione delle isole ecologiche) finanziati con avanzo di amministrazione.

INDICATORI ECONOMICO-FINANZIARI

INDICE		2013	2014	2015
<u>Autonomia finanziaria</u>	<u>Titolo II (e)</u> Titolo I + II (e)	x100	48,943	51,801
Pressione finanziaria	<u>Titolo I (e)</u> Popolazione	x100	296,579	288,702
<u>Intervento provinciale</u>	<u>Trasferimenti provinciali</u> Popolazione		208,847	199,177
Intervento provinciale per funzioni delegate	<u>Trasferim. Prov.li funzioni delegate</u> popolazione		0,000	0,000
<u>Incidenza residui attivi</u>	Totali residui attivi Totali accertamenti di competenza	x100	40,864	35,097
Incidenza residui passivi	<u>Totali residui passivi</u> Totali impegni di competenza	x100	20,645	27,324
<u>Indebitamento locale pro capite</u>	Residui debiti mutui Popolazione	//	//	//
<u>Velocità riscossione entrate proprie</u>	<u>Riscossione Titolo II</u> Accertamenti Titolo II		0,519	0,673
<u>Rigidità spesa corrente</u>	Spese e personale + Quote ammortamento mutui Totali entrate Titolo I + II	x100	19,562	18,616
<u>Velocità gestione spese correnti</u>	<u>Pagamenti Titolo I competenza</u> Impegni Titolo I competenza		0,826	0,790
<u>Redditività del patrimonio</u>	Entrate patrimoniali Valore patrimoniale disponibile	x100	1,015	1,577
<u>Patrimonio pro capite</u>	<u>Valore beni patrimoniali indisponibili</u> Popolazione		26,446	25,192
Patrimonio pro capite	Valore beni patrimoniali disponibili Popolazione		15,890	17,534
<u>Patrimonio pro capite</u>	<u>Valore beni demaniali</u> Popolazione	//	//	//
Rapporto dipendenti/popolazione	<u>Dipendenti</u> Popolazione		0,003	0,003

(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.

PARAMETRI DI DEFICITARIETA'

	Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie	
	SI	NO
1) Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento);	SI	
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 DEL COMITATO ESECUTIVO AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dal Comitato Esecutivo 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

Il Revisore rileva:

- 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);
- l'attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, 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.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2015 come previsto dall'art. 31 del TURLOC **dando** adeguata motivazione.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, 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.

Riva del Garda, 14 luglio 2016

Il Revisore

Di Fabio dott. Luigino

