



PROTOCOLLO N^A 04/2016 – Castelfondo

COMUNE DI CASTELFONDO

Provincia di Trento

*Relazione del revisore dei conti sulla proposta di deliberazione
consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di*

Rendiconto per l'esercizio finanziario 2015

**Il revisore dei conti
Paolo Berti**

Ragioniere Commercialista Revisore Legale



Il sottoscritto rag. PAOLO BERTI, commercialista e revisore contabile in FONDO, nominato Revisore dei conti con Delibera Consiliare n. 27 del 27/11/2014, per il triennio 2015/2017, ai sensi dell'art. 39 del D.P.G.R. 28 maggio 1999, n. 4/L, modificato con D.P.Reg. 01.02.2005 n.4/L:

- ◆ ricevuta in data 10/06/2016 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, prodotto dall'ufficio Ragioneria approvato con delibera di Giunta n^o 49 del 09/06/2016 e da sottoporre ad approvazione del Commissario Comunale, completo di:
 - a) conto del bilancio;e corredata dai seguenti allegati:
 - relazione della Giunta di cui all'art.37 D.P.G.R. 28.05.1999 n.4/L, così come modificato dal D.P.Reg. 01.02.2005 n.4/L;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili (art.27 del D.P.G.R. 28.05.1999 n.4/L);
 - tabella dei parametri gestionali con andamento triennale ai sensi dell'art.31, comma 5, D.P.G.R. n.4/L/99, così come modificato dal D.P.Reg. 01.02.2005 n.4/L.;
 - proposta di deliberazione commissariale;
- ◆ visti il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2014;
- ◆ viste le disposizioni del Testo Unico delle Leggi Regionali sull'ordinamento contabile e finanziario nei comuni della Regione Autonoma Trentino Alto Adige approvato con D.P.G.R 28.05.1999 n.4/L modificato dal DPReg. 1 febbraio 2005 n.4/L, di seguito denominato T.U.L.R.O.C;
- ◆ viste le disposizioni del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. approvato con D.P.G.R. 27.10.1999 n.8/L, di seguito denominato regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C;
- ◆ visto il Decreto del Presidente della Giunta Regionale 24.01.2000, n.1/L modificato con D.P.G.R. n.17/L del 6/12/2001;
- ◆ visto l'articolo 43, comma 1 lettera d) del T.U.L.R.O.C ;
- ◆ visto lo statuto dell'ente con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera di consiglio n. 23 del 28 novembre 2002, e successivamente aggiornato con delibera del consiglio comunale n. 12 del 18 marzo 2010;
- ◆ 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 un sistema di contabilità semplificato con tenuta unicamente della contabilità finanziaria;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio dalla data dell'incarico, l'organo di revisione ha svolto le sue funzioni in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 43 D.P.G.R. n.4/L/99, così come modificato dal D.P.Reg. 01.02.2005 n.4/L., avvalendosi 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 documenti rilasciati e depositati presso l'Ente;
- ◆ le eventuali irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;
- ◆ che è possibile comparare tutti i dati della presente relazione con quelli degli esercizi precedenti , (2011, 2012, 2013 E 2014) in quanto il Conto Consuntivo 2015 è redatto con i nuovi principi di cui al D.P.G.R. n° 4/L del 28 maggio 1999, così come modificato dal D.P.Reg. 01.02.2005 n.4/L.;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- 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;
- 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. in data 12/11/2015 , con delibera del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Comunale n.7.;
- che l'ente non ha adottato provvedimenti di riequilibrio in quanto, a seguito della verifica di cui all'art. 20 del T.U.L.R.O.C. i dati della gestione non facevano prevedere un disavanzo di amministrazione o di gestione per squilibrio della gestione di competenza o di quella dei residui;
- che l'ente **ha** 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;

- sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta, osservando:
- mod. 770/2015, pro anno 2014 –ordinario- , trasmesso con il servizio telematico in data 31/07/2015, con protocollo 15073113045219897;
- mod. 770/2015, pro anno 2014 –semplificato- , trasmesso con il servizio telematico in data 31/07/2015, con protocollo 15073112585918540;
- mod. i.v.a./2015, pro anno 2014, trasmesso con il servizio telematico in data 24/09/2015, con protocollo 15092418211427096 - 000002;
- mod. Irap/2015, pro anno 2014, trasmesso con il servizio telematico in data 24/09/2015, con protocollo 15092418233728117 – 000006;
- e i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui;
- 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;

Gestione Finanziaria

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

- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi fondamentali del bilancio e corrisponde alle risultanze della gestione;

A) Per il conto del bilancio:

- ◆ risultano emessi n. 309 ordini di riscossione e n. 1031 mandati;
- ◆ sulla base di tecniche motivate di campionamento:
 - i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
 - le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge e regolamentari;
 - è rispettato il principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
 - è rispettata correttamente la rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
 - non si è reso necessario il ricorso all'anticipazione di tesoreria
 - l'utilizzo, in termini di cassa, dei fondi a destinazione specifica e vincolata è avvenuto in modo conforme all'art.17, D.P.G.R. n.4/L/99, così come modificato dal D.P.Reg. 01.02.2005 n.4/L.;
 - l'ente non ha provveduto, non ricorrendone i presupposti, al riequilibrio della gestione ai sensi dell'art.20, comma II, D.P.G.R. n.4/L/99, così come modificato dal D.P.Reg. 01.02.2005 n.4/L.;
 - il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e

del Regolamento di esecuzione della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 "Norme in materia di governo dell'autonomia del Trentino" concernente la disciplina per il ricorso all'indebitamento da parte dei comuni e delle comunità, dei loro enti ed organismi strumentali, approvato con D.P.P. 21 giugno 2007 n. 14-94/Leg., rispettando i limiti di cui al comma 3 dell'articolo 25 della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 e s.m.;

- i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Per il conto economico ed il conto del patrimonio:

- non viene tenuto il conto economico;
- l'ente ha provveduto alla redazione ed aggiornamento del conto del patrimonio in cui risultano correttamente rappresentate le attività e passività, nonché la corretta e completa rilevazione delle variazioni che le stesse hanno subito per effetto della gestione;
- l'ente ha provveduto all'aggiornamento degli inventari originariamente deliberati;

Conto del Bilancio - Gestione Finanziaria

I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca "Cassa Rurale Novella e Alta Anaunia", reso nei termini previsti dalla legge, e si comprendano nel seguente riepilogo:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2015			€uro 430.012,34
Riscossioni	€uro 401.035,79	1.361.384,70	1.762.420,49
Pagamenti	€uro 706.976,70	1.066.210,40	1.773.187,10
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			€uro 419.245,73
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			€uro 0,00
Differenza			€uro 419.245,73

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

Fondi ordinari	€uro	419.245,73
Fondi vincolati da mutui	€uro	0,00
Altri fondi vincolati	€uro	0,00
TOTALE	€uro	419.245,73

Il fondo di cassa al 31 dicembre risulta così composto:

Depositi fruttiferi	€uro	419.245,73
Depositi infruttiferi	€uro	0,00
TOTALE	€uro	419.245,73

Concordanza con il conto del Tesoriere

Il fondo di cassa corrisponde al saldo presso il Tesoriere (desunto dall'apposita certificazione), come dal seguente prospetto di conciliazione:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015.....	Euro	419.245,73
(-)	Euro	0,00
(+)	Euro	0,00
Disponibilità presso il Tesoriere	Euro	419.245,73

Risultati della gestione

Il risultato della gestione di competenza è il seguente:

Al risultato della gestione 2015 **non hanno contribuito** entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale.

Quadro riassuntivo della gestione di competenza

RISCOSSIONI	(+)	Euro	1.361.384,70
PAGAMENTI	(-)	Euro	1.066.210,40
<i>Differenza ...</i>	<i>[A]</i>	Euro	295.174,30
RESIDUI ATTIVI	(+)	Euro	505.598,97
RESIDUI PASSIVI	(-)	Euro	890.682,43
<i>Differenza ...</i>	<i>[B]</i>	Euro	-385.083,46
Avanzo / Disavanzo ...		Euro	-89.909,16
Risultato di gestione	* Fondi non vincolati	Euro	68.751,89
	* Fondi per finanziamento spese in c/capitale	Euro	7.063,81
	* Fondi di ammortamento	Euro	
	* Altri fondi vincolati	Euro	622.438,50

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Anno	2013	2014	2015
Accertamento	166,92	9.803,70	16.134,61
Riscossione (competenza)	166,92	9.803,70	16.134,61

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

anno **2013** 0%

anno **2014** 0%

anno **2015** 0%

NB: Per le entrate di cui si tratta dovrà essere assicurato il collegamento a previsioni di spesa da impegnare ad avvenuto accertamento delle entrate medesime

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 d.lgs. 285/92)

L'andamento degli accertamenti è il seguente:

Anno	2013	2014	2015
Accertamento	negativo	negativo	negativo
Riscossione (competenza)			

L'ente non gestisce servizio di Polizia Municipale che è demandato a gestione Consorziale.

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 quantificata nel prospetto che segue:

Equilibrio di parte corrente esercizio			2014	2015
Entrate Titolo I	+	261.163,65	293.135,10	
Entrate Titolo II	+	505.967,96	313.717,15	
Entrate Titolo III	+	322.776,67	230.496,44	
Totale Titoli I, II, III (A)	=	1.089.908,28	837.348,69	
Spese Titolo I (B)	-	817.133,12	682.035,74	
Rimborso prestiti (C parte del Titolo III*)	-	159.606,32	115.354,08	
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	=	113.168,84	39.958,87	
Utilizzo avано di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) / Copertura disavanzo (-) (E)	+	10.000,00	32.600,00	
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	-			
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)	=	123.168,84	72.558,87	

Equilibrio di parte capitale esercizio			2014	2015
Entrate Titolo IV	+	810.815,01	502.654,24	
Entrate Titolo V ****	+	-	-	
Totale Titolo IV, V (M)	=	810.815,01	502.654,24	
Spese Titolo II (N)	-	341.807,02	632.522,27	
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	+			
Utilizzo avано di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	+	21.186,91	156.216,57	
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (M-N-Q-F+G-H)	=	490.194,90	26.348,54	

Estinzione anticipata mutui (R)	+		405.939,09
Entrate utilizzate per l'estinzione (S) (specificare natura): intervento P.A.T.	-		405.939,09
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;

Il risultato della gestione finanziaria è il seguente:

Quadro riassuntivo della gestione finanziaria

	G E S T I O N E		
	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio	Euro	—	430.012,34
RISCOSSIONI	Euro	401.036	1.361.385
PAGAMENTI	Euro	706.977	1.066.210
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	Euro		419.245,73
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	Euro		0,00
Differenza	Euro		419.245,73
RESIDUI ATTIVI	Euro	1.519.651,70	505.598,97
RESIDUI PASSIVI	Euro	855.559,77	890.682,43
Differenza	Euro		279.008,47
AVANZO (+) O DISAVANZO (-)	Euro		698.254,20

Risultato di amministrazione	- Fondi vincolati ----- - Fondi per finanz. spese c/capitale ----- - Fondi vincolato per tfr ----- - Fondi non vincolati ----- 	Euro ----- Euro ----- Euro ----- Euro ----- 	622.438,50 ----- 7.063,81 ----- ----- 68.751,89 -----
-------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------

Il risultato della gestione finanziaria trova corrispondenza applicando i due seguenti metodi di calcolo:

P R I M O		
Fondo iniziale di cassa	Euro	430.012,34
Totale accertamenti e residui attivi riaccertati	Euro	3.787.671,16
Totale impegni e residui passivi riaccertati	Euro	3.519.429,30
Avanzo o disavanzo di amministrazione	Euro	698.254,20

S E C O N D O		
Minori spese di competenza	Euro	1.388.673,17
Minori entrate di competenza	Euro	1.478.582,33
<i>Differenza</i>	Euro	-89.909,16
Avanzo degli esercizi precedenti non applicato	Euro	71.735,25
Avanzo applicato al bilancio	Euro	714.827,00
Saldo gestione residui	Euro	1.601,11
Avanzo o disavanzo di amministrazione	Euro	698.254,20

In analisi il risultato è dimostrato dai seguenti dati:

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	Euro	1.866.983,67
Totale impegni di competenza	Euro	1.956.892,83
SALDO	Euro	-89.909,16
Avanzo applicato	Euro	714.827,00
SALDO GESTIONE COMPETENZA	Euro	624.917,84

Gestione dei residui

Maggiori o minori residui attivi riaccertati	Euro	-98.025,05
Minori residui passivi riaccertati	Euro	-99.626,16
SALDO GESTIONE RESIDUI	Euro	1.601,11

RIEPILOGO

SALDO GESTIONE COMPETENZA	Euro	624.917,84
SALDO GESTIONE RESIDUI	Euro	1.601,11
AVANZO DAGLI ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	Euro	71.735,25
AVANZO O DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	Euro	698.254,20

Composizione dell'avanzo o disavanzo di amministrazione

Avanzo dagli esercizi precedenti non applicato	Euro	71.735,25
Avanzo applicato al bilancio	Euro	714.827,00
Insussistenze ed economie in conto residui	Euro	1.601,11
di cui: - da gestione corrente	Euro	-43.061,98
- da gestione in conto capitale	Euro	44.601,28
- da gestione servizi c/terzi	Euro	61,81
Risultato gestione di competenza (*)	Euro	-89.909,16
di cui: - da gestione corrente	Euro	-365.980,22
- da gestione in conto capitale	Euro	276.071,06
- da gestione servizi c/terzi	Euro	0,00
Avanzo o disavanzo di amministrazione	Euro	698.254,20

(*) Il risultato della gestione di competenza prescinde dall'avanzo/disavanzo eventualmente applicato.

In ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo si osserva quanto segue:

- per la composizione e l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione si richiama l'art. 17 del Testo Unico Enti Locali D.P.G.R. n.4/L/99, così come modificato dal D.P.Reg. 01.02.2005 n .4/L.- Dato che la somma dei fondi vincolati, di quelli per finanziamento spese in conto capitale e delle quote di ammortamento non è superiore all'importo dell'avanzo, non siamo in presenza di un disavanzo di amministrazione che andrebbe applicato al bilancio (art. 18 del Testo Unico Enti Locali D.P.G.R. n.4/L/99, così come modificato dal D.P.Reg. 01.02.2005 n .4/L).

Si veda la dichiarazione Ufficio ragioneria per quanto riguarda l'applicazione dell'avanzo di amministrazione al Conto Consuntivo 2015, utilizzato per il finanziamento di spese in conto capitale per €uro 156.216,57.-

Analisi del conto del bilancio

A) Dal confronto tra il bilancio di previsione e il rendiconto si rileva quanto segue.

Scostamento tra bilancio di previsione iniziale e rendiconto					
Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Minori o maggiori entrate</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	Euro 289.075,00	293.135,10	4.060,10	1,40%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	Euro 314.063,00	313.717,15	-345,85	-0,11%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	Euro 237.224,00	230.496,44	-6.727,56	-2,84%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	Euro 751.063,00	908.593,33	157.530,33	20,97%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	Euro 0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	Euro 597.800,00	121.041,65	-476.758,35	-79,75%
<i>Avanzo applicato</i>		Euro 139.362,00	-----	-----	-----
Totale		Euro 2.328.587,00	1.866.983,67	-461.603,33	-19,82%

Spese					
Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Minori o maggiori spese</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	Euro 709.457,00	682.035,74	-27.421,26	-3,87%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	Euro 878.425,00	632.522,27	-245.902,73	-27,99%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	Euro 142.905,00	521.293,17	378.388,17	264,78%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	Euro 597.800,00	121.041,65	-476.758,35	-79,75%
Totale		Euro 2.328.587,00	1.956.892,83	-371.694,17	-15,96%

B) Nel corso dell'esercizio sono state apportate al bilancio le variazioni come risultanti dal seguente prospetto; tutte le variazioni sono supportate da deliberazioni regolarmente adottate ed esecutive ai sensi di legge:

Scostamento tra previsione iniziale e previsione definitiva					
Entrate			Prev. iniziale	Prev. definitiva	Differenza
		Euro			Scostam.
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	Euro	289.075,00	289.075,00	0,00
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	Euro	314.063,00	324.063,00	10.000,00
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	Euro	237.224,00	259.488,00	22.264,00
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	Euro	751.063,00	1.160.313,00	409.250,00
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	Euro	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	Euro	597.800,00	597.800,00	0,00
<i>Avanzo di amministrazione applicato</i>		Euro	139.362,00	714.827,00	575.465,00
Totale		Euro	2.328.587,00	3.345.566,00	1.016.979,00
43,67%					

Spese					
Spese			Prev. iniziale	Prev. definitiva	Differenza
		Euro			Scostam.
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	Euro	709.457,00	762.321,00	52.864,00
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	Euro	878.425,00	1.436.540,00	558.115,00
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	Euro	142.905,00	548.905,00	406.000,00
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	Euro	597.800,00	597.800,00	0,00
Totale		Euro	2.328.587,00	3.345.566,00	1.016.979,00
43,67%					

Scostamento tra previsione definitiva e rendiconto					
Entrate			Prev. definitiva	Rendiconto	Min. o magg. entrate
		Euro			Scostam.
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	Euro	289.075,00	293.135,10	4.060,10
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	Euro	324.063,00	313.717,15	-10.345,85
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	Euro	259.488,00	230.496,44	-28.991,56
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	Euro	1.160.313,00	908.593,33	-251.719,67
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	Euro	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	Euro	597.800,00	121.041,65	-476.758,35
<i>Avanzo di amministrazione applicato</i>		Euro	714.827,00	-----	-----
Totale		Euro	3.345.566,00	1.866.983,67	-1.478.582,33
-44,20%					

Spese					
Spese			Prev. definitiva	Rendiconto	Minori spese
		Euro			Scostam.
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	Euro	762.321,00	682.035,74	-80.285,26
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	Euro	1.436.540,00	632.522,27	-804.017,73
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	Euro	548.905,00	521.293,17	-27.611,83
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	Euro	597.800,00	121.041,65	-476.758,35
Totale		Euro	3.345.566,00	1.956.892,83	-1.388.673,17
-41,51%					

C) Servizi per conto terzi

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

Servizi conto terzi		ENTRATA		SPESA	
		2014	2015	2014	2015
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	Euro	19.735,68	17.784,86	19.735,68	17.784,86
Ritenute erariali	Euro	55.805,24	40.689,18	55.805,24	40.689,18
Altre ritenute al personale per conto terzi	Euro	3.997,73	3.872,73	3.997,73	3.872,73
Depositi cauzionali	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi per conto terzi	Euro	1.475,19	57.994,88	1.475,19	57.994,88
Fondi per il servizio di economato	Euro	450,00	700,00	450,00	700,00
Depositi per spese contrattuali					
<i>Totale servizi conto Terzi</i>	Euro	81.463,84	121.041,65	81.463,84	121.041,65

I movimenti imputati non incidono nell'attività economica dell'ente; sono poste finanziarie figurative movimentate dall'ente per conto di soggetti esterni e la partita più importante riguarda la gestione dei servizi per conto terzi che per l'anno 2015 sono quantificate in 57.994,88 per effetto della nuova gestione dell'i.v.a. degli enti pubblici.

Dall'analisi dei residui si rileva quanto segue:

Gestione dei residui

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

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

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

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Gestione residui attivi						
Gestione		Residui iniziali	Riscossioni	Da riportare	Accertamenti	Differenza
Corrente Tit. I, II, III	Euro	600.072,90	287.974,35	223.221,29	511.195,64	88.877,26
C/capitale Tit. IV, V	Euro	1.414.657,68	113.061,44	1.292.449,78	1.405.511,22	9.146,46
Partite di giro Tit. VI	Euro	3.981,96	0,00	3.980,63	3.980,63	1,33
Totale ..	Euro	2.018.712,54	401.035,79	1.519.651,70	1.920.687,49	98.025,05

Gestione residui passivi						
Gestione		Residui iniziali	Pagamenti	Da riportare	Impegni	Differenza
Corrente Tit. I	Euro	454.384,54	220.033,43	188.535,83	408.569,26	45.815,28
C/capitale Tit. II	Euro	1.178.108,75	479.058,49	645.302,52	1.124.361,01	53.747,74
Rimborso prestiti Tit. III	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite di giro Tit. IV	Euro	29.669,34	7.884,78	21.721,42	29.606,20	63,14
Totale ..	Euro	1.662.162,63	706.976,70	855.559,77	1.562.536,47	99.626,16

Risultato complessivo della gestione residui

MINORI RESIDUI ATTIVI	Euro	98.025,05
MINORI RESIDUI PASSIVI	Euro	99.626,16
SALDO GESTIONE RESIDUI	Euro	1.601,11

Insussistenze ed economie

Gestione corrente	Euro	-43.061,98
Gestione in conto capitale	Euro	44.601,28
Gestione partite di giro	Euro	0,00
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	Euro	1.539,30

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

Insussistenze dei residui attivi	
Gestione corrente non vincolata	88.877,26
Gestione corrente vincolata	0
Gestione in conto capitale vincolata	9.146,46
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi c/terzi	1,33
MINORI RESIDUI ATTIVI	98.325,05

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

Insussistenze ed economie dei residui passivi	
Gestione corrente non vincolata	45.815,28
Gestione corrente vincolata	0
Gestione in conto capitale vincolata	53.747,74
Gestione in conto capitale non vincolata	0
Gestione servizi c/terzi	63,14
MINORI RESIDUI PASSIVI	99.626,16

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

- minori residui attivi :
 - eliminazione contributi PAT per utilizzazioni boschive a seguito di sospensione procedimento per mancanza di fondo per euro 13.868; eliminazione contributi per sovraccanoni B.I.M. per doppia contabilizzazione a seguito di cambio opzione di pagamento, per euro 49.197,56; definizione spettanze da vendita legname per misurazione definitiva per euro 13.865,69;
 - definizione di contributi spettanti a fronte di minori spese (Intervento 19 e per opere di somma urgenza): Euro 8.916,42
- minori residui passivi:
 - definizione delle spese programmate a consuntivo su effettiva spesa. (Revoca parziale incarico a professionista per mancato completamento per euro 10.735,42, definizione contabilità finali lavori con riduzione di spesa e ciò relativamente a Riqualificazione Urbana strada accesso a Castelfondo per euro 16.698,69, mancata fornitura non più indispensabile di pompa idraulica per euro 19.536,96, incarico per redazione FIA già ricompreso nella progettazione delle opere per 4.440,80 e ridefinizione spesa a consuntivo intervento 19 per euro 1.048,05)

Non si rilevano eliminazione di residui passivi finanziati da indebitamento già perfezionato.

L'eliminazione di residui attivi e passivi del titolo VI[^] dell'entrata e del titolo IV[^] della spesa sono conseguenti ad arrotondamenti.

Indice di incidenza dei residui attivi sugli accertamenti

	2011	2012	2013	2014	2015
Tot. residui attivi (riportati dalla competenza) x 100	35,22%	31,47%	33,29%	25,61%	27,08%
Totale accertamenti di competenza					

Indice di incidenza dei residui passivi sugli impegni

	2011	2012	2013	2014	2015
Tot. residui passivi (riportati dalla competenza) x 100	36,84%	34,13%	42,91%	41,94%	45,52%
Totale impegni di competenza					

I residui vengono analizzati secondo l'anno di formazione ed il prospetto dell'anzianità evidenzia in dettaglio detta analisi.

Analisi "anzianità" dei Residui

Residui	esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Attività Titolo I	14.065,20	947,71	12.432,88	600,76	1.659,62	6.606,36	9.581,74
Attività Titolo II	12.609,53			9.681,52		90.878,84	14.269,29
Attività Titolo III	575,51	150,25	688,22	317,04	3.620,70	68.387,15	120.948,51
Attività Titolo IV	749.040,91	276.481,41	56.287,40	19.616,52	105.621,68	81.720,71	360.272,48
Attività Titolo V					3.681,15		
Attività Titolo VI	1.841,38		1.213,94		826,31	99,00	325,45
Totali attivi	778.132,53	277.579,37	70.622,44	30.215,84	115.409,46	247.692,06	505.397,47
2.025.049,17							
Passività Titolo I	29.890,93	7.423,39	11.674,77	5.320,11	6.222,58	128.004,05	246.238,12
Passività Titolo II	118.290,68	289.187,96	6.323,82	114,72	70.821,77	160.563,57	627.216,94
Passività Titolo III							
Passività Titolo IV	13.352,86	278,53	1.322,69	2.472,95	3.404,39	890,00	17.227,37
Totali passivi	161.534,47	296.889,88	19.321,28	7.907,78	80.448,74	289.457,62	890.682,43
1.746.242,20							

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

L'ente non ha provveduto a stralciare crediti inesigibili e di dubbia esigibilità dal conto del bilancio ed ad iscrivere eventuali crediti dubbia esigibilità in apposito registro unitamente ai crediti di dubbia esigibilità dei precedenti esercizi, non sussistendo nei i casi ne le condizioni.

Relativamente al titolo secondo della spesa, l'organo il sottoscritto revisore rileva che nel conto del bilancio è conservati residui passivo, costituiti negli esercizio 2014 per il quali non è ancora iniziata la procedura di gara/spesa in conformità a quanto previsto del regolamento di contabilità dell'ente. Tale residuo di euro 55.000 sarà oggetto di revisione straordinaria di cui al D. Lgs 118/211 e verrà eliminato.

Dall'analisi delle entrate e delle spese di competenza si rileva quanto segue:

Entrate		2011	2012	2013	2014	2015
TITOLO I	Entrate tributarie	Euro	124.066,15	152.664,53	225.301,75	261.163,65
TITOLO II	Entrate da contributi e trasf. correnti	Euro	546.262,56	465.688,87	352.841,87	505.967,96
TITOLO III	Entrate extratributarie	Euro	295.585,10	309.366,78	326.349,86	322.776,67
TITOLO IV	Entrate da trasf. c/capitale	Euro	355.891,97	233.681,10	378.651,38	810.815,01
TITOLO V	Entrate da prestiti	Euro	0,00	87.000,00	12.270,50	0,00
TOTALE	Entrate	Euro	1.321.805,78	1.248.401,28	1.295.415,36	1.900.723,29
						1.745.942,02

Spese		2011	2012	2013	2014	2015
TITOLO I	Spese correnti	Euro	774.905,89	741.326,10	734.246,55	817.133,12
TITOLO II	Spese in c/capitale	Euro	351.250,08	243.339,74	465.852,30	341.807,02
TITOLO III	Rimborso di prestiti	Euro	142.560,99	145.106,58	147.703,32	159.606,32
TOTALE	Spese	Euro	1.268.716,96	1.129.772,42	1.347.802,17	1.318.546,46
						1.835.851,18

Avanzo / Disavanzo di competenza	Euro	53.088,82	118.628,86	-52.386,81	582.176,83	-89.909,16
-----------------------------------------	------	------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------

Entrate di parte corrente

Dalla dinamica delle entrate correnti (evidenziata nella tabella allegata) si rileva quanto segue:

Anni di raffronto		2011	2012	2013	2014	2015
TITOLO I	Entrate tributarie	Euro	124.066,15	152.664,53	225.301,75	261.163,65
TITOLO II	Entrate da contributi e trasf. correnti	Euro	546.262,56	465.688,87	352.841,87	505.967,96
TITOLO III	Entrate extratributarie	Euro	295.585,10	309.366,78	326.349,86	322.776,67
<i>Totale Entrate correnti</i>		Euro	965.913,81	927.720,18	904.493,48	1.089.908,28
						837.348,69

Indicatori finanziari ed economici dell'entrata

		2011	2012	2013	2014	2015
<i>Autonomia finanziaria</i>	Titolo I + Titolo III x 100	43,45%	49,80%	60,99%	53,58%	62,53%
	Titolo I + II + III					
<i>Autonomia impositiva</i>	Titolo I x 100	12,84%	16,46%	24,91%	23,96%	35,01%
	Titolo I + II + III					
<i>Pressione tributaria</i>	Titolo I	194	240	359,33	411,93	469,02
	Popolazione					
<i>Intervento erariale</i>	Trasferim. statali	12			63,09	
	Popolazione					
<i>Intervento provinciale</i>	Trasferim. Prov.li	772	668	494,40	580,77	353,80
	Popolazione					

Osservazioni:

- L'indice di “autonomia finanziaria” evidenzia la percentuale di incidenza delle entrate proprie sul totale di quelle correnti segnalando in tal modo quanto la capacità di spesa è garantita da risorse autonome, senza contare sui trasferimenti. Se inferiore al 30% per le province e al 40% per i comuni rileva condizioni di deficitarietà.
- L'indice di “autonomia impositiva” è una specificazione di quello che precede ed evidenzia la capacità dell'ente di prelevare risorse coattivamente.
- L'indice di “pressione tributaria” evidenzia il prelievo tributario medio pro-capite.
- Gli indici di “intervento erariale” e “intervento regionale” evidenziano l'ammontare delle risorse per ogni abitante trasferite dai due livelli di governo.

Titolo I - Entrate Tributarie

Si è preso atto che risultano approvati:

- ❖ il nuovo regolamento per l'applicazione dell'I.M.I.S. con delibera del Consiglio Comunale n. 03 di data 26/03/2015;
- ❖ il regolamento sulla tassa per l'occupazione aree e spazi pubblici (COSAP) con delibera del Consiglio Comunale n. 34 del 30/11/1998;
- ❖ regolamento per l'applicazione dell'imposta di pubblicità e del diritto sulle pubbliche affissioni, approvato con delibera del Consiglio Comunale n°41 del 19/10/1994, successivamente modificato con delibera n. 9 del 16/02/1995;
- ❖ regolamento per il servizio dell'acquedotto, approvato con delibera del Consiglio Comunale n. 21 del 17/03/1989;

Si è preso inoltre atto che le tariffe in vigore sono state approvate con i seguenti provvedimenti:

Organo	Estremi		Oggetto
	N. Delibera	Data	
Consiglio Comunale	34	30/12/2008	COSAP
Giunta Comunale	22	18/03/2015	Acquedotto anno 2015
Giunta Comunale	23	19/03/2015	Fognature insediamenti civili e industriali anno 2015
Giunta Comunale	23	24/02/1994	Imposta comunale pubblicità
Consiglio Comunale	32	28/12/2007	Aliquote I.C.I. per l'anno 2008 valida anche per gli anni seguenti
Consiglio Comunale	4	26/03/2015	Aliquota IMIS e detrazioni deduzione anno 2015
Giunta Comunale	36	05/05/2015	Determinazione valore venali aree fabbricabili ai fini IMIS
Giunta Comunale	43	15/12/2015	Integrazione/modifica delibera 36 dd. 05/05/2015 Giunta Comunale

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.		-		-
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	36.031,37	12.500,00	5.099,79	- 7.400,21
I.M.U.P	172.807,04	276.125,00	287.126,29	11.001,29
Addizionale IRES	-	-	-	-
Addizionale sul consumo di energia elettrica				
Imposta sulla pubblicità	691,08	200,00	182,00	18,00
Altre imposte	-	150,00	81,65	- 68,35
Totale categoria I	209.529,49	288.975,00	292.489,73	3.514,73
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani				-
Liquid/ accertamento anni pregressi Tassa rifiuti urbani	-		484,00	- 484,00
TOSAP	2.291,06			-
Liquid/ accertamento anni pregressi TOSAP				-
Altre tasse	-	-	150,33	150,33
Totale categoria II	2.291,06	-	634,33	634,33
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni		100,00	11,04	88,96
Altri tributi propri				-
Totale categoria III	-	100,00	11,04	88,96
Totale entrate tributarie	211.820,55	289.075,00	293.135,10	- 4.060,10

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

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	7.000,00	4.096,79	407,70
Recupero evasione Imup	5.000,00	-	-
Recupero evasione altri tributi	500,00	-	-
Recupero evasione T.I.A	-	-	-
Recupero evasione altre entrate non tributarie	-	-	-

Imposta Comunale sugli Immobili/Imposta Municipale Propria

Il gettito dell'imposta, come risulta dalle comunicazioni del concessionario, è così riassunto:

	2011	2012	2013	2014	2015
Aliquota abitazione principale	4,00	4,00	4,00	4,00	3,95
Aliquota altri immobili	5,00	7,60	7,60	7,60	7,60
Abitanti	641	637	627	634	625
Numero unità immobiliari					
Numero famiglie					
Numero imprese					
Proventi I.C.I. / I.M.U.P.	105.365,10	145.372,41	200.676,84	251.257,04	288.129,29
Proventi abitazione principale					
Proventi altri immobili					
Proventi terreni agricoli					
Proventi aree edificabili					

Congruità dell'I.C.I./I.M.U

	2011	2012	2013	2014	2015
Gettito per abitante	164,38	228,21	320,06	396,30	461,01
Gettito punto/aliquota abit. princ.					
Gettito punto/aliquota altri imm. (1)					

La congruità dell'imposta è evidenziata dal rapporto gettito per abitante.

Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

		2011	2012	2013	2014	2015
Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	Euro	7.845,65	0,00	0,00	40.000,00	0,00
Contributi e trasferimenti correnti dalla Provincia	Euro	494.689,47	425.604,95	309.987,86	368.210,48	221.128,09
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. delegate	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. da parte di org. comunitari e internazionali	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	Euro	43.727,44	40.083,92	42.854,01	97.757,48	92.589,06
Totale entrate da trasferimenti	Euro	546.262,56	465.688,87	352.841,87	505.967,96	313.717,15

I trasferimenti dalla Provincia registrano una variazione in diminuzione rispetto all'esercizio precedente.

Titolo III - Entrate Extratributarie

L'andamento della gestione di competenza risulta come segue:

Anni di raffronto		2011	2012	2013	2014	2015
Servizi pubblici	Euro	78.717,32	82.070,86	82.858,66	86.146,62	81.767,43
Proventi dei beni dell'ente	Euro	208.245,16	217.034,52	228.555,76	224.046,56	125.477,57
Interessi su anticipazioni e crediti	Euro	1.639,77	611,82	394,86	524,51	243,93
Utili netti delle aziende	Euro	0,00	138,59	117,75	29,19	0,00
Proventi diversi	Euro	6.982,85	9.510,99	14.422,83	12.029,79	23.007,51
Totali	Euro	295.585,10	309.366,78	326.349,86	322.776,67	230.496,44

Indicatori finanziari ed economici del patrimonio

		2011	2012	2013	2014	2015
<i>Redditività patrimonio</i>	Entrate patrimoniali x 100	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	9,22%	5,33%
	Valore patrim. disponibile					
<i>Patrimonio pro capite</i>	Valori beni patrim. indisp.	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	9,95	300,16%
	Popolazione					
<i>Patrimonio pro capite</i>	Valori beni patrim. disponibili	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	3.801,15	3652,24%
	Popolazione					
<i>Patrimonio pro capite</i>	Valori beni demaniali	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	3.801,15	3652,24%
	Popolazione					

Osservazioni e proposte:

Non è possibile proporre comparazione con gli esercizi precedenti in assenza dei dati patrimoniale per gli esercizi anteriori al 2014

Per quanto attiene ai proventi dei beni comunali il gettito previsto ed accertato appare proporzionato all'entità del patrimonio.

Per l'analisi dei proventi dei servizi pubblici si fa rinvio a quanto viene esposto in merito nelle spese correnti.

Servizi a domanda individuale					
	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	negativo		#VALORE!	#VALORE!	
Impianti sportivi	negativo		#VALORE!	#VALORE!	
Mattatoi pubblici	negativo		#VALORE!	#VALORE!	
Mense scolastiche	7.853,34	7.811,74	-	41,60	101%
Musei, pinacoteche, mostre	negativo		#VALORE!	#VALORE!	
Altri servizi	negativo		#VALORE!	#VALORE!	

In merito si osserva la copertura delle spese mediante gli introiti accertati; la parte in eccedenza viene vincolata ad investimenti per il settore specifico.

Servizi indispensabili

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	% <i>di copertura realizzata</i>	% <i>di copertura prevista</i>
Acquedotto	35.022,55	35.022,55	-	100%	
Fognatura e depurazione	11.971,97	119.781,97	107.810,00	10%	
Nettezza urbana	negativo		#VALORE!	#VALORE!	
.....			-	#DIV/0!	

In merito si osserva il raggiungimento della totale copertura dei servizi.

Servizi diversi

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

ORGANISMI PARTECIPATI DALL'ENTE

SEZIONE SOCIETA'

L'ente partecipa in misura minimale al capitale sociale delle seguenti società di seguito elencate.

Le partecipazioni sono di natura istituzionale e/o di sistema ed in misura estremamente minoritaria e per tale motivo nessuna attività di vigilanza e/o di controllo è stata posta in essere dall'Ente.

Nessuna delle elencate società versa in stato di difficoltà o ha ridotto il proprio capitale al disotto del 2/3 per effetto di perdite subite.

Non si evidenziano relazioni di rilievo che le società partecipate determinino o possano determinare sul bilancio dell'Ente.

Denominazione	CONSORZIO COMUNI TRENTINI Società Cooperativa	NOCE ENERGIA SERVIZI SPA	AZIENDA PER IL TURISMO VAL DI NON Società Cooperativa
Forma Giuridica	Soc. Cooperativa	Società p. Azioni	Soc. Cooperativa
Attiità svolta		Società in liquidazione	
Codice ATECO	82.99.99	70:21:00	79.90.19
Quota partecipazione %	0,4203	0,9500	0,0004
Valore nominale uitario	51,65	1,00	523,00
Numero azioni/quote poss	1	1.425	1
Valore nominale cap. sociale	12.290	150.000	266.500
Anno acquisizinoe partecipazione	1996	2004	2004

Denominazione	INFORMATICA TENTINA SPA		
Forma Giuridica	Società per azioni		
Attiità svolta	Consulenza settore informatico		
Codice ATECO	62:02:00		
Quota partecipazione %	0,0000	#DIV/0!	#DIV/0!
Valore nominale uitario	1,00		
Numero azioni/quote poss	193		
Valore nominale cap. sociale	3.500.000		
Anno acquisizione partecipazione	2011		

Si evidenzia che l'assemblea straordinaria di data 16 gennaio 2015 della società partecipata Noce energia Servizi Spa, ha deliberato lo scioglimento e messa in liquidazione della società ed ha nominato liquidatore in rag. Giulio Zanoni con studio in Cles.

SEZIONE ALTRI ORGANISMI

L'ente non partecipa ad altri organismi (aziende speciali, le istituzioni e le fondazioni)

Titolo I - Spese correnti

Le spese correnti, riclassificate per tipo di intervento e rapportate alle entrate correnti, evidenziano:

Spese Correnti		2011	2012	2013	2014	2015
Personale	Euro	303.051,07	247.157,30	240.800,79	239.812,66	219.886,65
Acquisto di beni	Euro	42.287,56	57.069,72	40.265,83	46.606,10	34.685,06
Prestazioni di servizi	Euro	307.483,93	280.808,92	291.936,37	295.875,29	272.895,09
Utilizzo di beni di terzi	Euro	393,84	406,45	416,20	419,93	419,93
Trasferimenti	Euro	64.074,48	107.053,48	109.437,65	111.730,98	121.857,55
Interessi passivi e oneri finanziari	Euro	18.008,95	15.463,36	12.866,62	10.217,72	6.614,89
Imposte e tasse	Euro	39.606,06	33.366,87	19.850,81	19.464,95	25.676,57
Oneri straordinari	Euro	0,00	0,00	18.672,28	93.005,49	0,00
Ammortamenti di esercizio	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo svalutazione crediti	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo di riserva	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale ..	Euro	774.905,89	741.326,10	734.246,55	817.133,12	682.035,74

Entrate correnti + Quota concess. edilizie destinate a spese correnti	Euro	965.913,81	927.720,18	904.493,48	1.089.908,28	837.348,69
-----------------------------------------------------------------------	------	------------	------------	------------	--------------	------------

<i>Spese correnti su entrate correnti</i>	80,23%	79,91%	81,18%	74,97%	81,45%
-------------------------------------------	--------	--------	--------	--------	--------

Indicatori finanziari ed economici della spesa corrente

		2011	2012	2013	2014	2015
<i>Rigidità spesa corrente</i>	Spese pers. + Quota amm. mutui x 100 Totale entrate Tit. I + II + III	48,00%	43,95%	44,38%	37,58%	89,31%
<i>Velocità gest. spesa corrente</i>	Pagamenti Tit. I competenza x 100 Impegni Tit. I competenza	74,16%	67,18%	64,85%	60,77%	63,90%

- L'indice di “rigidità della spesa corrente” evidenzia quanta parte delle entrate correnti è assorbita dalle spese per il personale e per il rimborso di rate mutui, ovvero le spese rigide.

Tanto maggiore è il livello dell'indice, tanto minore è la possibilità per gli amministratori di impostare liberamente una politica di allocazione delle risorse.

Relativamente all'esercizio 2015 si evidenzia che l'indice è influenzato negativamente dalla presenza di oneri per l'estinzione anticipata dei mutui, coperti da contributo provinciale dedicato; l'indice al netto di tali oneri si attesta sul 39,74%.

Intervento 1 - Spese per il personale

L'attuale pianta organica del personale è stata approvata con delibera del Consiglio Comunale n. 27 del 28/12/2001 successivamente variata con delibera n. 29 del 28/11/2002 sulla quale si osserva: il totale dei dipendenti in pianta organica è di 9 attualmente il comune ha in carico 7 dipendenti di cui 4 in ruolo e 2 non in ruolo adibiti alla gestione dell'Asilo ed 1 segretario in convenzione con il comune di Livo.

Nel corso del 2014 sono intervenute variazioni del personale in servizio

Dipendenti all'01.01.2015	n.	8			
assunzioni	n.				
dimissioni	n.	1			
3	n.	7			
Dati e indicatori relativi al personale					
	2012	2013	2014	2015	
Abitanti	637	627	634	625	
Dipendenti	8	8	8	7	
Costo del personale	Euro	247.157,30	240.800,79	239.812,66	219.886,65
<i>N° abitanti per ogni dipendente</i>		80	78	79	89
Costo medio per dipendente	Euro	30.894,66	30.100,10	29.976,58	31.412,38

Il Conto annuale del personale si ricava dalla tabella impegni per spese correnti, intervento 1 personale, suddivisa per funzione e relativo servizio. La spesa per il personale è correttamente ripresa nel conto del bilancio.

INTERVENTO 03 – Prestazione di servizi

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

Tipologia	Numero incarichi	Importo
STUDIO	zero	
RICERCHE	zero	
CONSULENZE	1	3.830,80

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")¹.

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).

ELENCO DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE DALL'ENTE NELL'ANNO 2015⁽²⁾

Delibera di approvazione regolamento: Delibera Consiglio Comunale n.6 di data 29/01/1987

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa (euro, impegno competenza)
Bevande per rinfresco	Inaugurazione nuovo Centro Raccolata Materiali 10/01/2015	89,08
Composizione floreale	Compleanno Centenario Pancher Celestino 17/05/2015	20,00
Composizione floreale	Fuberale sig. Dallachiesa Giuseppe	40,00
Corona di alloro	Commemorazione caduti del 2/11/2015	110,00
Totale delle spese sostenute		259,08

Spese in conto capitale

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

Previsioni iniziali	<i>Previsioi definitive</i>	Somme impegnate	Scostamenti fra previsioni definitive e somme impegnate	
			<i>in cifre</i>	<i>in percentuale</i>
878.425,00	1.436.540,00	632.522,27	-804.017,73	-55,97%

Tali spese sono state così finanziate

<i>Mezzi propri</i>		
- avanzo d'amministrazione		156.216,57
- avanzo al bilancio corrente		
- alienazione di beni (cess. o permute terr.)		
- altre risorse		
<i>Totalle</i>	156.216,57	156.216,57
<i>Mezzi di terzi</i>		
- mutui + anticipazione fondo forestale prov.		
- prestiti obbligazionari		
- contributi comunitari		
- contributi PAT	471.955,70	
- concessioni edilizie e oneri urbanizzazione		
- altri mezzi di terzi	4.350,00	
<i>Totalle</i>	476.305,70	476.305,70
<i>Totalle risorse</i>		632.522,27
<i>Impieghi al titolo II della spesa</i>		
		632.522,27

Con riferimento ai dati evidenziati si riporta un prospetto delle maggiori opere, mentre si rimanda al dettaglio delle opere realizzate e da realizzare riportate nel quadro dimostrativo del finanziamento delle spese d'investimento e di quello relativo alle previsioni definitive.

<i>Descrizione opera</i>	<i>Previsioni definitive</i>	<i>somme impegnate</i>	<i>somme pagate</i>	<i>Tipo finanziamento</i>
Acquedotto potabile Dovena	458.300,00	458.300,00		Contributo FUT e contributo PAT
Manutenzione straordinaria viabilità	37.235,06	37.235,06	942,08	Avanzo amm + contributo PAT
Ubstalalzione telecamere luoghi sensibili	34.471,10	34.471,10		Avanzo amministrazione
Opere collegamento idraulico costruen.bacino	30.800,00	30.800,00		Avanzo amminis.

Per la gestione delle opere pubbliche l'amministrazione forma un fascicolo per ogni opera. E' opportuno che per ogni opera intrapresa sia predisposta una scheda rappresentativa ed informativa dell'iter (progetto, affidamento dei lavori, perizie di variante e suppletive, revisione prezzi, stati di avanzamento, pagamenti, conto finale, collaudo, ecc.) Tale scheda, allegata al fascicolo specifico, darà l'evidenza cronologica dell'iter complessivo.

Con riferimento ai mutui concessi per il finanziamento delle opere pubbliche si evidenzia la situazione dal seguente prospetto:

Anno	Concessi	Erogati a fronte di stati di avanzamento lavori	%
<i>Anni precedenti</i>	<i>Euro</i>		
2004	Euro	174.562,43	174.562,43
			100,00%
2005	Euro		
2006	Euro	259.777,82	259.777,82
			100,00%
2007	Euro		
2008	Euro	530.000,00	530.000,00
			100,00%
2009	Euro		
2010	Euro	500.000,00	500.000,00
			100,00%
2013	Euro	68.000,00	68.000,00
			100,00%
Totale	Euro	1.032.340,25	1.032.340,25
			100,00%

Indebitamento

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'articolo 20 della L.P. n. 36/93 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)	+	12.866,62	10.217,72	6.614,89
50% contributi in c/annualità anno in corso (B)	-	12.883,28	12883,275	12883,275
Interessi passivi al netto del 50% dei contributi (C=A-B)	=	2.580,09	- 2.665,56	- 6.268,39
Entrate correnti penultimo esercizio precedente (D)	+	965.913,81	927.720,18	904.493,48
Contributi in c/annualità penultimo esercizio precedente (E)	-	25.766,55	25.766,55	25.766,55
Entrate una tantum penultimo esercizio precedente (F)	-			
Entrate correnti nette del penultimo esercizio precedente (G=D-E-F)	=	940.147,26	901.953,63	878.726,93
Livello indebitamento (H=C/G)	=	0,3%	-0,3%	-0,7%

L'organo di revisione ha accertato che il ricorso all'indebitamento per mutui è destinato esclusivamente al finanziamento di spese di investimento già impegnate nel 2012 in conformità alle disposizioni dell'art. 119, ultimo comma, della Costituzione e del regolamento di esecuzione della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 "Norme in materia di governo dell'autonomia del Trentino" concernente la disciplina per il ricorso all'indebitamento da parte dei comuni e della comunità, dei loro enti ed organismi strumentali, approvato con D.P.P. 21 giugno 2007 n. 14-94/Leg.

Nel corso del 2015 non si sono accertati ricorso all'indebitamento per mutui.

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione

	2011	2012	2013	2014	2015
debito al 1° gennaio	1.043.362,21	900.801,22	755.694,64	675.991,32	528.655,50
quote capitale rimborsate	142.560,99	145.106,58	147.703,32	159.606,32	115.354,08
mutui assunti o contratti			68.000,00	12.270,50	
estinzioni anticipate					405.939,09
debito al 31 dicembre	900.801,22	755.694,64	675.991,32	528.655,50	7.362,33

Indice di indebitamento pro capite

	2011	2012	2013	2014	2015
S.Residui debiti mutui / popolazione	Euro	1.405,31	1.186,33	1.078,14	847,20

- L'indice di "indebitamento pro-capite" evidenzia il debito per ciascun abitante per i mutui in ammortamento.

Indice percentuale di autofinanziamento

Le entrate di cui al Titolo IV, le entrate una tantum, l'avanzo economico, l'avanzo di amministrazione applicato in conto capitale, finanziano le spese in conto capitale, comprese le spese una tantum per investimenti, per i seguenti indici:

	2011	2012	2013	2014	2015
Indice percentuale di autofinanziamento	118,89%	96,03%	97,51%	243,41%	104,17%

Osservazioni:

Il Comune presenta un ottimo indice. L'indice 2014 è influenzato dalla straordinaria vendita di beni di proprietà dell'ente Al consorzio di M.F. di Castelfondo per la realizzazione di un bacino irriguo mentre nel calcolo dell'indice 2015 non si è tenuto conto dei contributi erogati dalla Provincia per estinzione anticipata mutui.

Conto del Patrimonio

L'ente per il primo esercizio ha ancora allestito il conto del Patrimonio ed ha aggiornato alla data del 31/12/2015, così come l'inventario dei beni

ATTIVO		31/12/2014	31/12/2015	Variazioni
PATRIMONIO PERMANENTE				
immobilizzazioni immateriali	Euro			
Immobili soggetti regime demanio	Euro	2.409.926,73	2.282.652,16	-127.274,57
immobili patrimonio indisponibile	Euro	2.426.617,23	2.351.567,21	-75.050,02
immobili patrimonio disponibile	Euro	6.307,59	187.599,19	181.291,60
beni mobili	Euro	258.620,64	200.204,23	-58.416,41
immobilizzazioni in corso	Euro		135.691,37	135.691,37
TOTALE PATRIMONIO PERMANENTE	Euro	5.101.472,19	5.157.714,16	56.241,97
PATRIMONIO FINANZIARIO				
residui attivi	Euro	2.018.712,54	2.025.250,67	6.538,13
fondo di cassa	Euro	430.012,34	419.245,73	-10.766,61
titoli	Euro			
TOTALE PATRIMONIO FINANZIARIO	Euro	2.448.724,88	2.444.496,40	-4.228,48
depositi cauzionali	Euro			
TOTALE DELL'ATTIVO	Euro	7.550.197,07	7.602.210,56	52.013,49
PASSIVO		31/12/2014	31/12/2015	Variazioni
PATRIMONIO PERMANENTE				
Mutui e prestiti		528.655,50	7.362,30	-521.293,20
Cassa DD.PP. E altri istituti	Euro			
TOTALE PATRIMONIO PERMANENTE	Euro	528.655,50	7.362,30	-521.293,20
PATRIMONIO FINANZIARIO				
residui passivi	Euro	1.662.162,63	1.746.242,20	84.079,57
depositi cauzionali	Euro			
TOTALE PATRIMONIO FINANZIARIO	Euro	1.662.162,63	1.746.242,20	84.079,57
TOTALE DEL PASSIVO	Euro	2.190.818,13	1.753.604,50	-437.213,63
PATRIMONIO NETTO	Euro	5.359.378,94	5.848.606,06	489.227,12
Totale a Bilancio	Euro	7.550.197,07	7.602.210,56	52.013,49

Si osserva:

Nel conto del patrimonio predisposto dall'Amministrazione non trovano collocazione il valore nominale dei titoli posseduti che si invita a voler ricostruire ed inventariare.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

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

Evoluzione dei debiti fuori bilancio nel corso dei rispettivi esercizi

Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
zero	zero	zero

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio.

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

Ci permettiamo richiamare qui di seguito:

Art. 37, Testo Unico Enti Locali D.P.G.R 4/L/99

(così come modificato dal D.P.Reg. 01.02.2005 n. 4/L)

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

Nella relazione sono non vi sono evidenze per quanto riguarda il conto del patrimonio e delle componenti economiche in assenza della redazione dei relativi documenti.

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

Art. 46 Regolamento di contabilità dell'ente

Il controllo di gestione è diretto a:

- a) verificare la rispondenza dei risultati dell'attività amministrativa agli obiettivi stabiliti nel bilancio di previsione, nel PEG o negli atti programmatici di indirizzo;
- b) verificare, mediante valutazioni comparative dei costi e dei rendimenti (qualità e quantità dei servizi offerti), l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dell'attività di gestione;
- c) evidenziare le cause del mancato raggiungimento dei risultati

In proposito si osserva quanto segue:

I programmi sono stati realizzati nella percentuale del 66,81% ed in cifre

		€uro	€uro
Stanziamenti finali	<i>Titolo I - Spese correnti</i>	762.321,00	
	<i>Titolo II - Spese c/capitale</i>	1.436.540,00	
	<i>Titolo III - Rimborso di prestiti</i>	548.905,00	2.747.766,00
Impegni per	<i>Titolo I - Spese correnti</i>	682.035,74	
	<i>Titolo II - Spese c/capitale</i>	632.522,27	
	<i>Titolo III - Rimborso di prestiti</i>	521.293,17	1.835.851,18

I programmi sono stati realizzati globalmente per il 56,22% compreso le spese in c/capitale i cui programmi sono stati realizzati per il 44.03%,.. .

Si ritiene che **non siano stati raggiunti** in gran parte gli obiettivi prefissati in sede di approvazione del bilancio di previsione e delle variazioni intervenute per quanto riguarda le spese in c/capitale.

Controllo interno

Visto lo statuto comunale;

Visto il regolamento di contabilità;

Vista la relazione dei singoli uffici, in ordine alle procedure dagli stessi adottate per lo svolgimento dei singoli atti amministrativi, il revisore prende atto che le procedure relative alla tenuta della contabilità economica sono già disponibili e che l'Ente è in attesa di poter procedere alla formazione del personale, curata dal Consorzio dei Comuni, per realizzare nei tempi previsti dalla normativa, il controllo di gestione.

Conti degli agenti contabili

In merito ai conti degli agenti contabili che vengono allegati al rendiconto, si rileva dell'esistenza di appositi resoconti dei seguenti soggetti:

- Tesoriere;
- Economo;
- Agente contabile.
- Agente contabile consegnatario di azioni (nel regolamento di contabilità è stato individuato il responsabile nella persona del tesoriere dell'ente – art. 53)

Osservazioni e raccomandazioni finali

- Completare l'aggiornamento e la ricostruzione del patrimonio e dell'inventario dell'ente ed all'aggiornamento dello stesso. Relativamente alla contabilità economica si segnala che i programmi per l'impostazione del nuovo sistema contabile sono già disponibili e che l'entrata in vigore dello stesso è stata sospesa con la legge finanziaria della P.A.T (Legge 1/2005, art. 20). L'Ente rimane in attesa della comunicazione del Consorzio dei Comuni per la formazione del personale sul nuovo sistema di contabilità economica e delle relative risultanze.
- Assicurare ai cittadini ed agli organi di partecipazione la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristiche del presente rendiconto e dei suoi allegati.
- Prestare attenzione nella programmazione di ulteriori indebitamenti per mutui in quanto la rigidità della spesa corrente pone grossi limiti sulla capacità dell'ente a fronteggiare gli impegni per il rimborso delle quote di ammortamento. Peraltro, l'andamento degli ultimi tre esercizi è stato caratterizzato da una progressiva diminuzione dei debiti residui per mutui nonché dalla riduzione dell'incidenza degli interessi passivi e delle quote di rimborso sul totale delle spesa fissa.

Conclusioni

Il sottoscritto dichiara di avere svolto i propri compiti di controllo contabile in situazione di assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Ente.

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione.

Il Revisore conclude attestando la regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione dell'Ente che corrisponde alle risultanze della stessa ed esprime parere favorevole per l'approvazione del Conto Consuntivo per l'anno 2015.

Castelfondo – Fondo, 17 giugno 2016

Il revisore dei conti

Paolo Berti

Ragioniere Commercialista Revisore Legale

